

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
30 أبريل 2024



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

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

العيبان 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 بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع.
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 30 أبريل 2024 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 30 أبريل 2024 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها. ونحن لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لهذه الأمور في إطار تدقيقنا لها.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق 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 بوبيان للبترول وكيموايات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم الاستثمارات في الأسهم

تمثل الاستثمارات في الأسهم لدى المجموعة نسبة 44% من إجمالي موجودات المجموعة والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة وتصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما هو مفصّل عنها بالإيضاح 12 حول البيانات المالية المجمعة.

تشتمل الاستثمارات في الأسهم على الأسهم المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة والتي ليس لها سعر معن في سوق نشط ويتم تحديد قيمتها العادلة بواسطة أساليب تقييم أخرى. يتم تقييم هذه الأسهم غير المسعرة استناداً إلى الأحكام التي يتم وضعها من قبل الإدارة وكذلك استخدام الافتراضات والتقدير. تتضمن الأحكام الجوهرية المطبقة من قبل الإدارة في تقييم هذه الأسهم التوقع بالتدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها وتحديد مضاعفات قيمة الشركات في حالة الشركات المماثلة وأسعار الخصم ومعاملات البيع الحديثة وتطبيق معدلات الخصم لضعف السيولة.

نظراً لحجم وتعقيد عملية تقييم الاستثمارات في الأسهم وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في عمليات التقييم، فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا العديد من الإجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ بالنسبة لعمليات التقييم التي تم فيها الاعتماد على مدخلات جوهرية غير ملحوظة، قمنا بتقييم النماذج والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة والتحقق من البيانات المصدرية المستخدمة في التقييم إلى أكبر حد ممكن في ضوء المصادر المستقلة وبيانات السوق المتاحة خارجياً، وذلك لغرض تقييم مدى ارتباط البيانات بعمليات التقييم واستيفائها ودقتها. كما قمنا أيضاً بالاستعانة بالمتخصصين في التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة وملاءمة نماذج ومدخلات التقييم المستخدمة في تقييم هذه الأسهم، بما في ذلك مدى تناسق نماذج التقييم.
 - ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية المدخلات الأساسية التي تم مراعاتها في التقييم مثل توقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة في استقراء هذه التدفقات النقدية.
 - ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة حول قياس القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم وتحليل الحساسية للتغيرات في المدخلات الرئيسية غير الملحوظة الواردة بالإيضاح 28 حول البيانات المالية المجمعة.
- تم الإفصاح عن سياسات المجموعة المتعلقة بتقييم الاستثمارات في الأسهم ضمن الإيضاح 2.5.13 والإيضاح 28 حول البيانات المالية المجمعة.



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

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

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024، 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 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 المذكورة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما 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 على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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 تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد 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.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنيةً 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.
- ◀ 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 يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نشير في تقرير مراقب الحسابات، إلى 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 وتحمل 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.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات والتدابير 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.



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير 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. وأننا 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 والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما 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 والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وليد عبدالله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

14 مايو 2024
الكويت

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	إيضاحات	
56,583,177	48,962,826		بيع بضاعة
22,549,309	34,022,277		رسوم دراسية
79,132,486	82,985,103	4	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
(38,323,033)	(35,161,876)		تكلفة بضاعة مبيعة
(11,683,613)	(16,980,742)		تكاليف دراسية
(50,006,646)	(52,142,618)		إجمالي تكاليف الإيرادات
29,125,840	30,842,485		مجمل الربح
18,313,252	8,677,022	5	إيرادات توزيعات أرباح
4,870,014	4,552,224		فوائد وإيرادات أخرى
6,184,913	(1,573,480)		صافي (الخسارة) الربح من استثمارات في أسهم
8,769,775	11,797,297	13	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(181,335)	13	انخفاض قيمة شركات زميلة
-	(154,398)	14	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(16,428,627)	(17,187,413)	6	مصروفات عمومية وإدارية
(8,006,497)	(13,104,903)		تكاليف تمويل
35,158	(23,660)		فروق تحويل عملات أجنبية
42,863,828	23,643,839		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(674,781)	(324,345)	7	الضرائب
(90,000)	(90,000)	25	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
42,099,047	23,229,494		ربح السنة
35,040,980	17,675,177		الخاص بـ:
7,058,067	5,554,317		مساهمي الشركة الأم
42,099,047	23,229,494		الحصص غير المسيطرة
67.03 فلس	33.14 فلس	8	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	إيضاحات
42,099,047	23,229,494	ربح السنة
		خسائر شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
20,311	242,978	فروق تحويل ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
9,678	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
		13
		الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
29,989	242,978	
		خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(2,439,906)	(2,812,076)	فروق تحويل الجزء الفعال من أدوات التحوط
(376,205)	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
356,431	896,551	13
		صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(2,459,680)	(1,915,525)	
(2,429,691)	(1,672,547)	خسائر شاملة أخرى للسنة
39,669,356	21,556,947	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
30,669,620	15,707,978	مساهمي الشركة الأم
8,999,736	5,848,969	الحصص غير المسيطرة
39,669,356	21,556,947	

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

شركة بوبيان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 30 أبريل 2024

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	إيضاحات	
112,887,165	80,441,135	9	الموجودات
35,256,275	44,310,803	10	النقد والودائع قصيرة الأجل
6,902,202	7,514,905	11	مدينون ومدفوعات مقدماً
308,161,807	289,896,956	12	مخزون
63,314,736	82,259,761	13	استثمارات في أسهم
56,756,628	73,364,639	14	استثمار في شركات زميلة
15,814,977	74,933,388	15	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			موجودات غير ملموسة
<u>599,093,790</u>	<u>652,721,587</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
45,268,701	75,000,000	16	قرروض محددة الأجل
189,174,495	208,941,027	17	دائنو تمويل إسلامي
47,008,846	67,064,543	18	دائنون ومصرفات مستحقة
<u>281,452,042</u>	<u>351,005,570</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
53,482,275	53,482,275	19	رأس المال
(1,941,645)	(858,357)	20	أسهم خزينة
2,807,455	2,838,016	20	احتياطي أسهم خزينة
26,741,138	26,741,138	21	احتياطي إجباري
775,040	941,053	21	احتياطي تحويل عملات أجنبية
130,569,981	127,508,680	21	احتياطي القيمة العادلة
(42,568)	(42,568)	21	احتياطي آخر
65,636,771	52,313,075		أرباح مرحلة
<u>278,028,447</u>	<u>262,923,312</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
39,613,301	38,792,705		الحصص غير المسيطرة
<u>317,641,748</u>	<u>301,716,017</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>599,093,790</u>	<u>652,721,587</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


دبوس مبارك الدبوس
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة بوبيان للبترولوكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطي آخر	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اجباري	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
317,641,748	39,613,301	278,028,447	65,636,771	(42,568)	130,569,981	775,040	26,741,138	2,807,455	(1,941,645)	53,482,275
23,229,494	5,554,317	17,675,177	17,675,177	-	-	-	-	-	-	-
(1,672,547)	294,652	(1,967,199)	-	-	(2,133,212)	166,013	-	-	-	-
21,556,947	5,848,969	15,707,978	17,675,177	-	(2,133,212)	166,013	-	-	-	-
60,625	60,625	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(31,926,962)	-	(31,926,962)	(31,926,962)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	928,089	-	(928,089)	-	-	-	-	-
(3,248,659)	(3,248,659)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,481,531)	(3,481,531)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,113,849	-	1,113,849	-	-	-	-	-	30,561	1,083,288	-
301,716,017	38,792,705	262,923,312	52,313,075	(42,568)	127,508,680	941,053	26,741,138	2,838,016	(858,357)	53,482,275

كما في 1 مايو 2023

ربح السنة

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

حيارة شركة تابعة (إيضاح 3.1)

توزيعات أرباح (إيضاح 19.2)

تحويل احتياطي القيمة العادلة نتيجة إلغاء اعتراف

باستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من

خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح

المرحلة

توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير

المسيطرة

مبالغ مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة نتيجة

تخفيض رأس المال في شركات تابعة

بيع أسهم خزينة (إيضاح 20)

في 30 أبريل 2024

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

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024 (تتمة)

الخاصة بمساهمي الشركة الام										
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطي آخر	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اجباري	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
308,215,577	30,925,395	277,290,182	59,968,977	(3,401,222)	139,927,170	773,679	26,741,138	9,419,688	(9,621,523)	53,482,275
42,099,047	7,058,067	35,040,980	35,040,980	-	-	-	-	-	-	-
(2,429,691)	1,941,669	(4,371,360)	-	-	(4,372,721)	1,361	-	-	-	-
39,669,356	8,999,736	30,669,620	35,040,980	-	(4,372,721)	1,361	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(6,612,233)	7,679,878	(1,067,645)
-	(1,356,880)	1,356,880	-	289,235	-	-	-	-	-	1,067,645
-	-	-	(3,071,278)	3,071,278	-	-	-	-	-	-
3,883,829	3,883,829	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(31,286,376)	-	(31,286,376)	(31,286,376)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	4,984,468	-	(4,984,468)	-	-	-	-	-
(2,750,638)	(2,750,638)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(90,000)	(88,141)	(1,859)	-	(1,859)	-	-	-	-	-	-
317,641,748	39,613,301	278,028,447	65,636,771	(42,568)	130,569,981	775,040	26,741,138	2,807,455	(1,941,645)	53,482,275

كما في 1 مايو 2022

ربح السنة

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

إلغاء أسهم خزينة (إيضاحي 3.2.2 و 20)

معاملة دمج (إيضاحي 3.2.2 و 19.1)

تحويل احتياطي آخر إلى الأرباح المرحلة

نتيجة الدمج (إيضاحي 3.2.2 و 21.5)

حيازة شركة تابعة (إيضاح 3.2.1)

توزيعات أرباح (إيضاح 19.2)

تحويل احتياطي القيمة العادلة نتيجة إلغاء

الاعتراف بالاستثمارات في الأسهم المدرجة

بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة

الأخرى إلى الأرباح المرحلة

توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير

المسيطرة

حيازة حصص غير مسيطرة دون التغير في

السيطرة

في 30 أبريل 2023

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

شركة بوبيان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

2023	2024	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
42,863,828	23,643,839	
(18,313,252)	(8,677,022)	5
(6,184,913)	1,573,480	
(8,769,775)	(11,797,297)	13
-	181,335	13
(687,878)	(15,784)	
(55,088)	(260,085)	6
-	154,398	14
5,278,136	6,303,918	14
840,724	1,244,509	14
310,096	-	15
13,230	(16,487)	
(8,408)	(16,791)	
8,006,497	13,104,903	
23,293,197	25,422,916	
(4,400,810)	(7,930,648)	
771,188	213,698	
(1,563,221)	(1,935,125)	
18,100,354	15,770,841	
(212,391)	(765,907)	
17,887,963	15,004,934	
(3,651,757)	(48,288,036)	3
2,142,919	7,280,588	13
-	168,675	13
(7,595,790)	(5,356,778)	14
687,900	42,464	
(304,179)	(171,964)	
74,720,747	292,197	
18,313,252	8,677,022	
(30,306,516)	28,193,889	
(90,000)	-	
53,916,576	(9,161,943)	
(30,988,923)	(31,996,463)	
(2,750,638)	(3,198,923)	
-	(3,481,531)	
(53,958,623)	29,731,299	
15,672,075	11,927,532	
(7,894,288)	(12,903,218)	
(970,846)	(1,437,680)	18
-	1,113,849	20
(80,891,243)	(10,245,135)	
(9,086,704)	(4,402,144)	
19,106	150,003	
34,410,224	25,342,626	
25,342,626	21,090,485	9

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

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024 (تتمة)

بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:

2023	2024	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
-	13,938,198	12	متحصلات من بيع استثمارات في أسهم (تم تسويتها مقابل إضافات إلى استثمار في شركات زميلة)
-	(13,938,198)	13	إضافات إلى استثمار في شركات زميلة (تم تسويتها مقابل متحصلات من بيع استثمارات في أسهم)
172,326	3,796,214	18	إضافات إلى مطلوبات التأجير (تم تسويتها مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
(172,326)	(3,793,639)	14	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (تم تسويتها مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
201,967	7,538	18	إعادة قياس مطلوبات تأجير (تم تسويتها مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
(188,737)	(24,025)	14	إعادة قياس موجودات حق الاستخدام (تم تسويتها مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
(97,657)	(196,334)	18	إلغاء اعتراف بمطلوبات التأجير (تم تسويته مقابل دائنين ومصروفات مستحقة)
89,249	179,543	14	إلغاء اعتراف بموجودات حق الاستخدام (تم تسويته مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)
-	100,000	13	إلغاء الاعتراف باستثمار في شركات زميلة
-	(50,264)		شراء استثمارات في أسهم
-	(49,736)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة

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 بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 14 مايو 2024، ويخضع إصدارها لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. لدى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2023 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 11 يونيو 2023. تم عرض توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة من قبل الشركة الأم للسنة المنتهية بذلك التاريخ ضمن الإيضاح 19.2.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تأسست بدولة الكويت ويقع مقرها فيها وهي شركة مدرجة ببورصة الكويت. عنوان المركز الرئيسي للشركة الأم هو برج كيبكو، الطابق رقم 33، شارع الشهداء، شرق، وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 2383 الصفاة 13024، الكويت.

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم تتضمن ما يلي:

- ◀ تصنيع جميع أنواع المواد الكيماوية البترولية ومشتقاتها.
- ◀ بيع وشراء وتوريد وتوزيع وتصدير وتخزين هذه المواد والمشاركة في جميع النشاطات المتعلقة بذلك، ويشمل ذلك إنشاء وتأجير الخدمات اللازمة. ويكون للشركة الأم بالأخص المساهمة أو المشاركة في تأسيس شركات صناعة البتر وكيموايات أو التداول فيها سواء أكانت شركات حالية أو شركات قد يتم تأسيسها في المستقبل.
- ◀ امتلاك وتطوير وإقامة المشاريع والمناطق والخدمات الصناعية ودعمها والمساهمة في جميعها، وتقديم الدعم الفني والصيانة الصناعية وتمويل وتطوير المشروعات بعد الحصول على الموافقات من كافة الجهات الرسمية المختصة.
- ◀ تطوير المشروعات الصناعية والحرفية المقامة من قبل الدولة أو القطاع الخاص والمساهمة في الشركات والهيئات الصناعية.
- ◀ استثمار فوائض الأموال في محافظ استثمارية داخل دولة الكويت وخارجها بصفة أصلية أو عن طريق الوكالة.
- ◀ المشاركة في أو الحيازة أو الاستحواذ على شركات ذات أنشطة مماثلة أو تلك التي تعاون الشركة الأم في تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج.

تتضمن الاستثمارات الرئيسية للشركة الأم في تاريخ البيانات المالية المجمعة شركة إيكويت للبتر وكيموايات ش.م.ك. (مقفلة) ("إيكويت") والشركة الكويتية للأوليفينات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الكويتية للأوليفينات"). إن شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات هما شركتان مساهمتان كويتيتان مقفلتان تم تأسيسهما في دولة الكويت ويقع مقرهما فيها، وهما تضطلعان بصورة رئيسية بأعمال تصنيع وبيع المنتجات البتر وكيمواوية.

فيما يلي هيكل ملكية شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات كما في 30 أبريل:

حصة الملكية %		
2023	2024	
42.5%	42.5%	شركة صناعة الكيموايات البترولية ش.م.ك.
42.5%	42.5%	شركة الداو يوروب هولدينج بي.في. (شركة تابعة لشركة داو كيميكال)
9%	9%	شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع.
6%	6%	شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. (كيبكو)*

* سابقاً، شركة القرين للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وفي نوفمبر 2022، أكملت شركة كيبكو عملية الدمج مع شركة القرين لصناعة الكيموايات البترولية عن طريق الاندماج.

تم عرض المعلومات حول هيكل المجموعة بالإيضاح 2.2، كما تم عرض المعلومات حول العلاقات الأخرى مع الأطراف ذات علاقة للمجموعة ضمن الإيضاح 25.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الأسهم والمقابل المحتمل المستحق الذي تم قياسه وفقاً للقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المجمعة على أساس أنها ستواصل أعمالها استناداً إلى مبدأ الاستمرارية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

تعرض المجموعة بيان مركزها المالي المجمع حسب ترتيب السيولة. تم عرض تحليل للاسترداد أو التسوية خلال مدة 12 شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة (المتداولة) وأكثر من 12 شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة (غير المتداولة) ضمن الإيضاح 23.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 30 أبريل 2024. 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

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى ممارسة السيطرة. 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 (الترتيبات) التعاقدية القائمة مع حاملي حقوق التصويت 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 تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً 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. فعندما يكون لدى شركة تابعة تاريخ بيانات مالية يختلف عن تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة، بما لا يزيد عن ثلاثة أشهر، يتم إجراء تعديلات لتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تحدث بين تاريخ إعداد البيانات المالية للشركة التابعة وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إضافة إلى ذلك، يتم 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 التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي بنود أخرى لحقوق الملكية؛ في حين يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:
اسم الشركة التابعة

حصة الملكية الفعلية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2023	2024			
100%	100%	تصنيع وتجارة مواد التغليف	دولة الكويت	شركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
100%	100%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور للصناعة والتجارة ذ.م.م.
100%	100%	تصنيع وتجارة مواد التغليف	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل المتكاملة للتغليف المحدودة
100%	100%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.
100%	100%	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	سلطنة عمان	شركة منى نور ذ.م.م. (صلالة)
62.84%	62.84%	خدمات تعليمية	دولة الكويت	شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفلة)
100%	100%	التجارة العامة	دولة الكويت	شركة المشاريع الرقمية للتجارة العامة ذ.م.م. ("المشاريع الرقمية")
54.14%	54.14%	إنتاج الكلور والملح والمنتجات البتر وكيمائية الأخرى	دولة الكويت	شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع.
90.32%	90.32%	خدمات تعليمية	دولة الكويت	شركة آفاق التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)
84.58%	84.58%	خدمات تعليمية	دولة الكويت	شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)
75%	75%	خدمات تعليمية	لبنان	مدينة المعرفة الشمالية ش.م.ل. *
50.26%	50.26%	الاستثمارات الصناعية	دولة الكويت	شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("وربة كابيتال")
51%	51%	تصنيع مواد كاشطة حديدية	المملكة العربية السعودية	شركة يلين للحديد المحدودة

محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال المشاريع الرقمية:

شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م. (إيضاح 3.1) دولة الكويت خدمات تعليمية 100% -

* الشركة التابعة خاملة حالياً، وانتهت صلاحية سجلها التجاري. وكما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم يتم تجديد السجل التجاري.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2017 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين الصادر في سنة 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدر هذه العقود وكذلك بما يخضع لبعض الضمانات والأدوات المالية ذات مزايا المشاركة التقديرية. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. والهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يتميز بأنه الأكثر إفادة وتناسقاً لشركات التأمين. على النقيض من المتطلبات الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 4 والتي تستند بصورة كبيرة إلى عدم التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية المحلية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة. يعتمد المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على النموذج العام والذي يسانده:

- ◀ تعديل محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- ◀ طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وتطبق بصورة رئيسية على العقود قصيرة الأجل.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات التمييز بين التقديرات في التقديرات والتغيرات المحاسبية في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

كان للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على القياس أو الاعتراف أو عرض أي بنود في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 "ضريبة الدخل" بتضييق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل عقود التأجير والتزامات إنهاء الخدمة. لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تم إدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 استجابةً لقواعد نموذج الركيزة الثانية من مشروع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وتتضمن:

◀ استثناء إلزامي ومؤقت فيما يخص الاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن التطبيق الاختصاصي لقواعد نموذج الركيزة الثانية؛

◀ متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدته مستخدمي البيانات المالية على استيعاب أفضل لتعرض المنشأة للمخاطر فيما يخص ضرائب دخل الركيزة الثانية الناتجة عن ذلك التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه. وينطبق الاستثناء الإلزامي المؤقت - الذي ينبغي الإفصاح عن استخدامه - على الفور. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل 31 ديسمبر 2023.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث إن المجموعة لا تقع في نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

إن المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه. إن قائمة المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة أن يكون لها تأثير على الإفصاحات أو المركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 وأكتوبر 2022، تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في الترام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال متطلبات للإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات قروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

متطلبات عامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (المعيار الدولي للتقارير المالية S1) والإفصاحات المتعلقة بالمناخ (المعيار الدولي للتقارير المالية S2) - 1 يناير 2024

في يونيو 2023، أصدر المجلس الدولي لمعايير الاستدامة أول معيارين من المعايير الدولية للتقارير المالية للإفصاح عن الاستدامة وهما متطلبات عامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (المعيار الدولي للتقارير المالية S1) والإفصاحات المتعلقة بالمناخ (المعيار الدولي للتقارير المالية S2). يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية S1 إطار عمل أساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر المتعلقة بالاستدامة والفرص في سلسلة القيمة الخاصة بالمجموعة. ويعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية S2 أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات للمنشآت للإفصاح عن معلومات حول المخاطر المتعلقة بتغير المناخ والفرص التي من الممكن التوقع بشكل معقول أن يكون لها تأثير على التدفقات النقدية للمنشأة وحصولها على التمويل أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو الطويل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيافة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيافة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تسجل التكاليف المتعلقة بالحيافة كمصروفات عند تكديدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

تحدد المجموعة أنها قامت بحيافة الأعمال عندما تتضمن مجموعة من الأنشطة والموجودات التي تم حيازتها مدخلات وعملية جوهرية حيث يساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تعتبر العملية التي يتم حيازتها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات التي تم حيازتها القوى العاملة المنظمة التي تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء هذه العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بحيافة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيافة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيافة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيافة وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن النسوية 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 بيان الأرباح أو الخسائر المجمع 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 المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة وأي فوائد محتفظ بها سابقاً عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لتقييم المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيافة. إذا أدت إعادة التقييم إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يسجل الربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيافة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً ملموساً. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن دون ممارسة سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند تحديد التأثير الملموس مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بواسطة طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار مقابل تسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. وتدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة بصورة مستقلة. وبالتالي، فإن رد انخفاض القيمة قد يشمل بشكل فعال رد انخفاض قيمة الشهرة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يعرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة وجود تغيير محقق مباشرة في حقوق الملكية للشركة الزميلة، تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغييرات - متى أمكن ذلك - في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

يعرض إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

عندما يكون لدى شركة زميلة تاريخ بيانات مالية يختلف عن تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة، بما لا يزيد عن ثلاثة أشهر، يتم إجراء تعديلات لتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تحدث بين تاريخ إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إضافة إلى ذلك، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسارة انخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما وجد هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتسجل الخسارة ضمن "انخفاض قيمة شركات زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً لقيمتها العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في الأرباح أو الخسائر.

2.5.3 قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيان للمركز المالي.

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام في:

- ◀ السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في حالة غياب السوق الرئيسي، السوق الأكثر ملاءمة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات المحتملة ان يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويقدر ما يتوافر لها من بيانات ومعلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من 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 المماثلة 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 التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

2.5.4 الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل لقاء مبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه فيه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وتوصلت المجموعة بصورة عامة إلى أنها منشأة أساسية تعمل عن نفسها في ترتيبات الإيرادات نظراً لأنها تسيطر بصورة نموذجية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

تأخذ المجموعة في اعتبارها ما إذا وجدت أي تعهدات أخرى في العقد وتمثل التزامات أداء منفصلة ينبغي توزيع جزء من سعر المعاملة عليها (مثل الضمانات ونقاط ولاء العملاء). ولتحديد سعر معاملة بيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها تأثير المقابل المتغير ووجود بنود تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

تقديم خدمات تعليمية (رسوم دراسية)

هذه الخدمات تمثل التزام أداء فردي يتكون من مجموعة من الخدمات المنفصلة التي تتماثل بشكل كبير ولها نفس نمط التحويل على مدار فترة العقد. وحيث إنه يتم تحويل المزايا من الخدمات إلى العميل بشكل متساوي على مدار فترة الخدمة، يتم الاعتراف بهذه الرسوم كإيرادات بالتساوي على مدار الفترة استناداً إلى الوقت المنقضي. يستحق سداد هذه الرسوم ويتم استلام مدفوعاتها بشكل دوري مقدماً.

2.5.5 المنح الحكومية

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

عندما تقوم المجموعة باستلام منح لموجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إدراجها إلى الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 الضرائب

الزكاة

يتم احتساب الزكاة بنسبة 1 % من ربح السنة الخاضع للضرائب وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة والاقطاع إلى الاحتياطي الإجمالي - حتى يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال - من وعاء الربح عند تحديد الحصة. تستحق حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بالكامل قبل انعقاد الجمعية العمومية السنوية وفقاً للقرار الوزاري (2022/184).

ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من الربح المجمع للشركة الأم بعد خصم حصتها في الأرباح من الشركات الزميلة المدرجة في بورصة الكويت، وحصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من قبل الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت، وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 ولائحتهما التنفيذية.

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس معدلات الضرائب المطبقة ووفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. تدرج ضريبة الدخل على الربح الخاضع للضريبة كمصروفات في الفترة التي تتحقق فيها الأرباح وفقاً للوائح المالية المعمول بها في البلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة.

تتحقق موجودات الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحل الإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي تتوفر فيه الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة للاستفادة من تلك الإعفاءات. تدرج مطلوبات الضريبة المؤجلة بما يعكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضرائب. تتحدد موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة والقوانين المطبقة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.7 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 عملية أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

1) المعاملات والأرصدة

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

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي يتم تصنيفها كجزء من عملية تحوط لصادف استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إدراج هذه الفروق ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم بيع صافي الاستثمار وفي هذه المرحلة، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى 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 إعادة 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 تسجيل الربح 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 أيضاً إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 العملات الأجنبية (تتمة)

(1) المعاملات والأرصدة (تتمة)

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 مسددة مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن تلك الدفعات المسددة مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

(2) شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات 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 عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

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

2.5.8 توزيعات الأرباح النقدية

تسجل الشركة الأم توزيعات الأرباح كالتزام بسداد الأرباح عندما تكون التوزيعات مصرح بها ولم تعد بناء على تقدير الشركة الأم. وفقاً لقانون الشركات، يتم التصديق على التوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

2.5.9 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ وفقاً للتكلفة بالصافي بعد خصائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وأي خصائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من المنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما يجب استبدال أجزاء جوهرية من المنشآت والمعدات على فترات زمنية فاصلة، تستهلكها المجموعة بشكل منفصل استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم تسجيل تكلفتها في القيمة الدفترية للمنشآت والمعدات كاستبدال إذا تم الوفاء بمعايير الاعتراف. يتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكديدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني	20 سنة
آلات ومكائن	10-20 سنة أو وحدات الإنتاج
أثاث ومعدات مكتبية	4-5 سنوات
سيارات	5 سنوات

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات لبعض الشركات التابعة بواسطة طريقة وحدات الإنتاج استناداً إلى المخرجات المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. لا يتم استهلاك الأرض.

للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام وقياسها، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 2.5.10 "عقود التأجير".

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع (أي تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 عقود التأجير

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتمثل في أو ينطوي على عقد تأجير، أي إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تسجل المجموعة مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

(1) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المباشرة المتكبدة لعقد التأجير، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم عرض موجودات حق الاستخدام تحت بند "ممتلكات ومنشآت ومعدات" في بيان المركز المالي المجمع ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات (أي 20 سنة) أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد التأجير أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تعرض موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض القيمة. راجع السياسة المحاسبية في إيضاح 2.5.16 "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(2) مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير (مثل التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير) أو التغيير في التقييم لخيار شراء الأصل ذي الصلة.

ترجى مطلوبات عقود التأجير للمجموعة تحت بند "دائنون ومصروفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجمع.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنتقل فيها المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض والترتيبات المتعلقة بعقد التأجير التشغيلي يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتسجل على مدى فترة التأجير وفقاً لنفس الأسس التي يتم بها تسجيل إيرادات التأجير. كما تسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

2.5.11 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق فترة كبيرة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المعد له أو البيع كجزء من تكلفة الأصل. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفائدة والتكاليف الأخرى ذات الصلة التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2.5.12 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. وتكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الحيازة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً وتنعكس المصروفات ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر في فترة تكبد المصروفات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

تطفاً تكلفة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في قيمتها في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم في نهاية كل فترة للبيانات المالية المجمعة على الأقل مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد. يتم مراعاة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تسجيل مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم احتساب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

◀ علاقات مع الطلاب 5 سنوات

لا تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس إفرادي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للتأكد مما إذا كان تقييم الأعمار غير المحددة ما زال مؤيداً، وإن لم يكن ذلك، فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند البيع (أي تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يكون من المتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 الأدوات المالية

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

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم لإدارته من قبل المجموعة. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة ومديني الرسوم الدراسية التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة ومديني الرسوم الدراسية 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 تندرج 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 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 (المتاجرة 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 أربع فئات:

- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند عدم الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أية أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

(أ) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والودائع قصيرة الأجل.

(ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا 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 المجمع 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.

اخترت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

(ج) الموجودات المالية المدرجة 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 القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في الأسهم التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والصناديق غير المسعرة. وتسجل توزيعات أرباح الاستثمارات في الأسهم في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات.

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 أو الدخول في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت ما زالت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل والى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في المشاركة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداده أيهما أقل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان والتي لا تتعرض لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم احتساب مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً). وبالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان التي تتعرض لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، ينبغي احتساب مخصص للخسائر لخسائر الائتمان على مدى العمر المتبقي من الانكشاف للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين ومديني الرسوم الدراسية، فإن المجموعة تطبق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. كما أعدت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 365 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبني كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنين أو كمشترقات مصنفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة متى كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف والدائنين.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى بما في ذلك مطلوبات التأجير والقروض والسلف. راجع الإيضاح رقم 2.5.10 المتعلق بسياسة " عقود التأجير " للاطلاع على المعلومات حول الاعتراف المبني والقياس لمطلوبات عقود التأجير حيث إنها لا تندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

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

المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقيس المجموعة المقابل المحتمل المستحق بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. باستثناء المقابل المحتمل المستحق، لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة وتطبق بشكل عام على القروض والسلف التي تحمل فائدة (بما في ذلك دائنو التمويل الإسلامي) والأرصدة التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

قروض وسلف

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض والسلف التي تحمل أسعار فائدة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي تحت بند تكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم قيد الدائنين والمصروفات المستحقة للمبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كان هناك حق قانوني يلزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

2.5.14 محاسبة التحوط

الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة الأدوات المالية للتحوط ضد التعرض لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الجنبية المتعلقة بالقيمة العادلة لبعض الاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط لدى المجموعة إلى تحوط القيمة العادلة عند التحوط للتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام محقق أو التزام ثابت غير محقق.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بإجراء تحديد رسمي وتوثيق لعلاقة التحوط التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط عليها.

يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وأسلوب المجموعة في تقييم مدى استيفاء علاقة التحوط لمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر انعدام فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.14 محاسبة التحوط (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

تتأهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط في حالة استيفاء كافة متطلبات الفعالية التالية:

- ◀ هناك "علاقة اقتصادية" بين البند الذي يتم التحوط له وأداة التحوط.
- ◀ ليس لمخاطر الائتمان "تأثير مهيم على التغيرات في القيمة" والذي ينتج من العلاقة الاقتصادية.
- ◀ تماثل نسبة التحوط بعلاقة التحوط مع تلك الناتجة من حجم البند الذي يتم التحوط له والذي تقوم المجموعة بالفعل بالتحوط له وكذلك حجم أداة التحوط والتي تستخدمها المجموعة فعلياً في التحوط لحجم البند الذي يتم التحوط له.

عمليات تحوط القيمة العادلة

يتم المحاسبة عن عمليات التحوط التي تستوفي كافة معايير التأهل لمحاسبة التحوط كما يلي:

يتحقق التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كمصروفات أخرى. ويتم تسجيل التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له المتعلق بالمخاطرة المتحوط لها كجزء من القيمة الدفترية للبند المتحوط له ويدرج أيضاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كمصروفات أخرى.

بالنسبة لعمليات تحوط القيمة العادلة المتعلقة بالبند المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة، يتم إطفاء أي تعديل على القيمة الدفترية من خلال الأرباح أو الخسائر على مدى الفترة المتبقية من علاقة التحوط بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. قد يبدأ إطفاء معدل الفائدة الفعلي بمجرد تحقق التعديل وبما لا يتجاوز التوقف عن تعديل البند المتحوط له بما يعكس التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالمخاطر التي يتم التحوط لها.

في حالة إلغاء الاعتراف بالبند المتحوط له، يتم تسجيل القيمة العادلة غير المطفأة على الفور في الأرباح أو الخسائر.

عند تصنيف التزام تام غير محقق كبند يتم التحوط له، يسجل التغير المتراكم اللاحق في القيمة العادلة للالتزام التام الخاص بالمخاطر المتحوط لها كأصل أو التزام مع تسجيل الأرباح أو الخسائر المقابلة في الأرباح أو الخسائر.

ومع ذلك، في حالة قيام المنشأة بالتحوط لاستثمار في أدوات حقوق ملكية والتي اختارت المنشأة أن يتم عرض التغيرات في قيمته العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، طبقاً لما هو مسموح به بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم تسجيل التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تسجيل انعدام الفعالية أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وفي حالة بيع الاستثمار، لا يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

في حالة إلغاء الاعتراف بالبند المتحوط له، يتم تسجيل القيمة العادلة غير المطفأة على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.5.15 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

تتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية كما يلي:

- ◀ مواد خام وقطع غيار ومواد استهلاكية: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- ◀ أعمال قيد التنفيذ وبضاعة جاهزة: تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من مصروفات التصنيع غير المباشرة استناداً إلى طاقة التشغيل العادية.
- ◀ بضاعة محتفظ بها لغرض إعادة البيع: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- ◀ بضاعة في الطريق: تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.16 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد عن مبلغه الممكن استرداده، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة بالسوق في الاعتبار. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة لشركات متداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كبنء منفصل.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. يتم رد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن مبلغ الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة، تتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة كما في 30 أبريل لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تتعرض للانخفاض.

يحدد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد (أو مجموعة وحدات إنتاج النقد) التي تنتمي إليها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، تسجل خسائر انخفاض القيمة. إن خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن ردها في فترات مستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لغرض انخفاض القيمة سنوياً كما في 30 أبريل على أساس مستوى وحدة إنتاج النقد – وفق الملائم – وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض قيمتها الدفترية.

2.5.17 النقد والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق 3 أشهر أو أقل والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية معلومة وتتعرض لمخاطر محدودة من حيث التغيرات في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً للمبين أدناه بالصافي بعد الحسابات المكشوفة لدى البنوك التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.18 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة المصدرة والتي تم إعادة شرائها من قبل الشركة الأم دون أن يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة التي بموجبها يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شرائها في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزينة"، كما يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجمالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً الناتجة عن بيع أسهم الخزينة أو لأمقاصة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة.

يؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة نسبياً وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

إن جزءاً من الاحتياطيات المكونة أو المخصصة والأرباح المرحلة التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة لا يمكن توزيعه على مدار فترة الحياة.

2.5.19 المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر ضرورة استخدام الموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام وعندما يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن يكون ذلك فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بصورة فعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

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، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.5.20 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها وفقاً لعقود التوظيف وقوانين العمالة السارية في الدول التي تعمل بها المجموعة. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى آخر راتب يتقاضاه الموظف وإلى طول مدة الخدمة ويخضع لإتمام الحد الأدنى لمدة الخدمة. يتم احتساب التكلفة المتوقعة لهذه التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت مدى فترة الخدمة.

إضافة إلى ذلك وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات إلى البرامج الحكومية محددة الاشتراكات المطبقة تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وفقاً للمتطلبات القانونية في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

2.5.21 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية مرجحاً.

2.5.22 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد تكاليف. قطاعات الأعمال المستخدمة من إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئول اتخاذ قرارات التشغيل. إن قطاعات التشغيل لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفتة العملاء يتم تجميعها وإعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لرفع التقارير حولها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.23 احتياطي آخر

يتم استخدام الاحتياطي الآخر لتسجيل تأثير التغييرات في حصة الملكية في شركات تابعة دون فقد السيطرة.

2.5.24 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة أية معلومات - بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقبل اعتمادها للتصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة - 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 أي أحداث 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 تاريخ 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 التقدير - إن أمكن.

2.6 الأحكام والتقديرات 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 المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

2.6.1 الأحكام

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

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

تحديد مدة عقد التأجير 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.

لدى المجموعة العديد من عقود التأجير التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً 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 ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من عقود التأجير لبعض الموجودات في حالة عقود التأجير ذات فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي من 3 إلى 5 سنوات) نظراً لأهمية هذه الموجودات لعملياتها وسيكون هناك تأثير سلبي جوهري على العمليات إذا لم يتوفر البديل بسهولة.

دمج الأعمال

عند حيازة المجموعة للشركات التابعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت الحيازة تمثل حيازة أعمال أو أصل (أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات). تحتسب المجموعة عملية الحيازة على أنها دمج أعمال حيث يتم حيازة مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات. وبشكل أكثر تحديداً، يتم النظر في مدى اكتساب العمليات الهامة، حيث تتطلب أهمية العمليات أحكاماً جوهرية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المنشأة الأحكام في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات المستخدمة في احتساب انخفاض القيمة استناداً إلى التاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية والتقديرات المتوقعة في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

بالنسبة للمدينين التجاريين، ومديني الرسوم الدراسية، تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى معدلات أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل إلى غير ذلك). تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بتعديل الخسائر الملحوظة سابقاً في ضوء المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة التالية والتي يمكن أن تؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. ويتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً للتغيرات في الأوضاع والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة بخسائر الائتمان للمجموعة والتوقع بالظروف الاقتصادية مؤشراً للتعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال مبدئياً على أساس مؤقت. يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المقدرة مبدئياً من قبل المجموعة مع مراعاة كافة المعلومات المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتتم التعديلات على القيمة العادلة عند إنهاء المحاسبة عن دمج الأعمال بأثر رجعي متى كان ذلك ممكناً إلى الفترة التي وقع فيها الدمج وقد يكون لها تأثير على القيم المسجلة للموجودات والمطلوبات وربح حيازة شركة تابعة والاستهلاك والإطفاء.

يتم تقييم المقابل المحتمل الناتج عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة كجزء من دمج الأعمال. عندما يفى المقابل المحتمل بتعريف الالتزام المالي، فإنه يعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية تحقيق كل هدف من أهداف الأداء أو كل مرحلة من المراحل الأساسية (انظر إيضاح 3 لمزيد من التفاصيل).

تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة ومخصصات الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة بالتملكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة. يمكن أن تتغير الأعمار الإنتاجية بشكل جوهري نتيجة الابتكارات التقنية أو بعض الأحداث الأخرى. وتزيد قيمة مخصصات الاستهلاك والإطفاء عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً، أو عندما سيتم شطب أو تخفيض الموجودات المتقدمة أو غير الاستراتيجية من الناحية الفنية التي تم استبعادها أو بيعها.

الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم المجموعة سنوياً أو بمعدل أكثر تكراراً عند وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف بالتحقق من وقوع انخفاض في قيمة الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة طبقاً للسياسة المحاسبية المبينة بالإيضاح 2.5.12. تم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام. وتتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم المقدرة استناداً إلى التكلفة الحالية لرأس المال ومعدلات النمو للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة
تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة من خلال تقييم الظروف المرتبطة بالمجموعة والأصل المحدد والتي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. في حالة وجود انخفاض في القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتضمن هذا القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام، والتي تتضمن عدداً من التقديرات والافتراضات الرئيسية.

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يتطلب مخصص انخفاض قيمة المخزون اتخاذ درجة من التقدير والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصصات من خلال مراعاة الخبرة الحديثة بالمبيعات وتقدم المخزون والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقدم المخزون.

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

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 تغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل 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 يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية.

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. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي تلك الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرّة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة ذات شروط متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

ليس بإمكان المجموعة تحديد معدل الفائدة المرتبط بعقود التأجير بسهولة وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات عقود التأجير. ومعدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة التي سيكون على المجموعة سدادها للاقتراض على مدار فترة مماثلة وفي ظل توفر ضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة مرتبط بأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي "يتعين" على المجموعة "سداده" والذي يتطلب وضع التقديرات حينما لا تتوفر معدلات ملحوظة أو يكون هناك ضرورة لتعديلها لتعكس بنود وشروط عقد التأجير. وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد بواسطة المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ولا بد من توفره لوضع بعض التقديرات المرتبطة بالمنشأة.

3 دمج الأعمال وحيازة الحصص غير المسيطرة

3.1 دمج الأعمال في السنة المالية 2023-2024

حيازة شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م.

اعتباراً من 1 نوفمبر 2023، استحوذت المجموعة، من خلال شركة المشاريع الرقمية للتجارة العامة ذ.م.م، شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل، على حصة ملكية بنسبة 100% في شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها ومقرها في دولة الكويت، وتقوم بتشغيلروضات التعليم قبل المدرسي والمدارس في جميع أنحاء البلاد.

3 دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

3.1 دمج الأعمال في السنة المالية 2023-2024 (تتمة)

حياسة شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م. (تتمة)

الموجودات التي تمت حيازتها والمطلوبات المقدرة

فيما يلي ملخص المقابل المدفوع والقيم المؤقتة للموجودات المحددة التي تمت حيازتها والمطلوبات المقدرة في تاريخ الحياسة:

القيم المؤقتة دينار كويتي	الموجودات
4,711,964	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
992,667	مدينون ومدفوعات مقدماً
826,401	مخزون
13,456,053	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,837,295	موجودات حق الاستخدام
21,824,380	
	المطلوبات
7,839,000	دائنو تمويل إسلامي
1,165,030	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,988,416	مطلوبات تأجير
6,389,720	دائنون ومصرفوات مستحقة
17,382,166	
4,442,214	
(60,625)	ناقصاً: الحصص غير المسيطرة*
4,381,589	إجمالي صافي الموجودات المحددة التي تمت حيازتها
48,618,411	الشهرة المؤقتة (مدرجة ضمن الموجودات غير الملموسة)
53,000,000	مقابل الشراء المحول
	تحليل التدفقات النقدية عند الحياسة
(53,000,000)	النقد المدفوع
4,711,964	ناقصاً: صافي النقد الذي تمت حيازته مع الشركة التابعة
(48,288,036)	صافي التدفق النقدي الصادر عند الحياسة

* الناتج عن الشركة التابعة المملوكة جزئياً لشركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م..

إن المجموعة بصدد تقييم القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة، وهذه القيم عرضة للتغير عند الانتهاء من ممارسة توزيع سعر الشراء.

منذ تاريخ الحياسة، ساهمت شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م. بمبلغ 8,867,115 دينار كويتي من الإيرادات (الرسوم الدراسية) و 1,684,061 دينار كويتي من الأرباح قبل الضريبة.

3 دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

3.1 دمج الأعمال في السنة المالية 2023-2024 (تتمة)

حياسة شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م. (تتمة)

المقابل المحتمل

كجزء من اتفاقية الشراء مع المالك السابق لشركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م.، تم الاتفاق على مقابل محتمل. ستكون هناك مدفوعات نقدية إضافية للمالكين السابقين لشركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م. بشرط تحقيق أهداف مرحلية محددة. تشمل هذه الأهداف المرحلية إنجاز وتسليم مبنى مدرسي جديد على أرض مستأجرة من قبل شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية ذ.م.م. من المالك السابق، والحصول على التراخيص المطلوبة، وتسجيل حد أدنى معين من الطلاب. يعتمد مقدار الربح المرتبط بكل هدف مرحلي على نجاح بلوغه.

كما في تاريخ الحياسة، تم تقدير القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ 10,500,000 دينار كويتي. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام طريقة الدفع المرجحة بالاحتمالات، والتي تتضمن حساب المتوسط المرجح للمدفوعات المرتبطة بكل هدف مرحلي.

بالإضافة إلى الشهرة المؤقتة بمبلغ 48,618 ألف دينار كويتي، يتم تضمين القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الشهرة (المؤقتة) ضمن الموجودات غير الملموسة والمقابل المحتمل مستحق الدفع ضمن الدائنين والمصروفات المستحقة.

خلال السنة، لم يتم تحديد أي تغييرات غير محققة في القيمة العادلة وإدراجها في الأرباح أو الخسائر.

فيما يلي تسوية قياس القيمة العادلة للالتزام المقابل المحتمل (المستوى 3) فيما يتعلق بحياسة مجموعة شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية:

دينار كويتي

10,500,000

(3,000,000)

7,500,000

المطلوبات الناتجة عن دمج الأعمال
ناقصاً: المدفوعات خلال السنة

في 30 أبريل 2024

ليس من المتوقع أن يكون للتغير المعقول في المدخلات الجوهرية غير الملحوظة تأثير جوهري على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.2 دمج الأعمال في السنة المالية 2022-2023

3.2.1 حياسة شركة يلين للحديد المحدودة

في 1 مارس 2023، استحوذت المجموعة على نسبة 51٪ من حقوق الملكية في شركة يلين للحديد المحدودة ("يلين للحديد") ومقرها في مدينة سدبر للصناعة والأعمال بالمملكة العربية السعودية. إنَّ يلين للحديد هي شركة غير مدرجة، وتضطلع بشكل رئيسي بتصنيع المواد الكاشطة الحديدية.

اختارت المجموعة قياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس نسبي بحصتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المشترية.

في الوقت الذي تمت الموافقة فيه على إصدار البيانات المالية المجمعة لسنة 2023، لم تكن المجموعة قد أكملت بعد المحاسبة الخاصة بحياسة شركة يلين للحديد، وبالتالي فإن صافي الموجودات المعترف بها في البيانات المالية المجمعة في 30 أبريل 2023 تم تحديدها بشكل مؤقت فقط. أكملت المجموعة ممارسة توزيع سعر الشراء خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2024، وبالتالي تم إعادة إدراج المعلومات المقارنة لسنة 2023 لتعكس تعديل توزيع سعر الشراء على المبالغ المؤقتة.

شركة بويان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

3 دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال في السنة المالية 2022-2023 (تتمة)

3.2.1 حياسة شركة يلين للحديد المحدودة (تتمة)

القيمة العادلة المسجلة بعد التعديلات دينار كويتي	التعديلات دينار كويتي	القيم الموقّعة دينار كويتي	
			الموجودات
1,235,384	61,136	1,174,248	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
89,595	62,212	27,383	مديون ومدفوعات مقدماً
13,473	(11,023)	24,496	مخزون
4,358,100	26,159	4,331,941	ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>5,696,552</u>	<u>138,484</u>	<u>5,558,068</u>	
			المطلوبات
1,143,834	(2,773,009)	3,916,843	دائنون ومصروفات مستحقة
4,552,718	2,911,493	1,641,225	إجمالي صافي الموجودات المحددة التي تمت حياستها
(2,230,832)	(1,426,632)	(804,200)	الحصص غير المسيطرة (49% من صافي الموجودات)
(1,652,997)	(1,652,997)	-	ناقصاً: المبالغ المستحقة إلى الحصص غير المسيطرة
4,218,252	168,136	4,050,116	الشهرة الناتجة عن الحياسة (بما في ذلك الموجودات غير الملموسة)
<u>4,887,141</u>	<u>-</u>	<u>4,887,141</u>	مقابل الشراء المحول
			تحليل التدفقات النقدية عند الحياسة
(4,887,141)			النقد المدفوع
1,235,384			ناقصاً: صافي النقد الذي تمت حياسته بالشركة التابعة
<u>(3,651,757)</u>			صافي التدفق النقدي الصادر لدى الحياسة

دينار كويتي

نظراً لأن توقيت الحياسة مقارب لتاريخ البيانات المالية المجمعة، لم تساهم الشركة التابعة بأي إيرادات، ولم تساهم في أرباح المجموعة قبل الضرائب وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة في السنة المنتهية في 30 أبريل 2023. بالإضافة إلى ذلك، في حالة إذا تم الدمج في بداية السنة، فلن يكون هناك أي تأثير مادي على إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء أو الأرباح قبل الضرائب وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة في السنة المنتهية في 30 أبريل 2023.

المقابل المحتمل

تم الاتفاق على مقابل محتمل كجزء من اتفاقية الشراء مع المالك السابق لشركة يلين للحديد. ستكون هناك مدفوعات نقدية إضافية للمالكين السابقين لشركة يلين للحديد بناءً على صافي ربح المنشأة خلال فترة متفق عليها. سيتم تحديد المبلغ المدفوع من خلال نطاق صافي الربح المحدد مسبقاً الذي يكون المبلغ مندرجاً فيه.

كما في تاريخ الحياسة، تم تقدير القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ 2,180,135 دينار كويتي. تم تحديد هذه القيمة بطريقة المبلغ المدفوع المرجح بالاحتمالات، التي تتضمن حساب المتوسط المرجح بالاحتمالات للمدفوعات المرتبط بكل نتيجة محتملة.

يتم تضمين القيمة العادلة في تاريخ الحياسة للمقابل المحتمل في الشهرة ضمن الموجودات غير الملموسة والمقابل المحتمل مستحق الدفع ضمن الدائنين والمصروفات المستحقة.

3 دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال في السنة المالية 2022-2023 (تتمة)

3.2.1 حياسة شركة يلين للحديد المحدودة (تتمة)

المقابل المحتمل (تتمة)

فيما يلي تسوية قياس القيمة العادلة للالتزام المقابل المحتمل (المستوى 3):

دينار كويتي	الالتزام الناشئ عن دمج الأعمال
2,180,135	في 30 أبريل 2023
2,180,135	التغيرات غير المحققة في القيمة العادلة المسجلة في الأرباح أو الخسائر
10,680	
2,190,815	في 30 أبريل 2024

إن التغير المعقول في المدخلات الهامة غير الملحوظة ليس من المتوقع أن يكون له تأثير مادي على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.2.2 الدمج مع المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع.

في 12 أكتوبر 2022، وافقت هيئة أسواق المال على دمج الشركة الأم مع شركتها التابعة، المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. عن طريق الاندماج من خلال مبادلة الأسهم بمعدل تبادل قدره 3.01 سهم من أسهم الشركة الأم مقابل كل سهم من أسهم المجموعة التعليمية القابضة.

في 16 مارس 2023، تم تنفيذ مبادلة الأسهم بعد موافقة هيئة أسواق المال على تنفيذ الدمج، التي صدرت في 12 فبراير 2023. وقد أدى ذلك إلى إلغاء سجل مساهمي المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع لدى الشركة الكويتية للمقاصة في نفس التاريخ وإصدار 10,676,451 سهم جديد من أسهم الشركة الأم لحاملي الحصص غير المسيطرة في المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع مقابل 3,546,994 سهم من المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. نتيجة لعملية الدمج، تمت زيادة رأس المال بمبلغ 1,067,645 دينار كويتي وتم تسجيل الفرق بين الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها بمبلغ 1,356,880 دينار كويتي ورأس المال الجديد المصدر بمبلغ 1,067,645 دينار كويتي كأرباح بقيمة 289,235 دينار كويتي في الاحتياطي الآخر ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

إضافة إلى ذلك، تم تحويل صافي الاحتياطي الآخر المتراكم البالغ (3,071,278) دينار كويتي المتعلق بالمجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. إلى الأرباح المرحلة بعد اكتمال عملية الدمج.

شركة بويان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

4 إيرادات من العقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات
فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	نوع البضاعة أو الخدمة
		بيع بضاعة
26,967,005	22,467,191	بيع كلور قلوي
11,951,929	12,133,466	بيع مواد صناعية
61,113	16,992	خدمات مزج الكيمائيات
320,607	235,371	توليد ثاني أكسيد الكلور وإنشاء محطة لخزانات مياه جوفية
1,632,325	1,662,612	بيع أكياس تعبئة بتقنية التشكيل والتعبئة والتلحيم ومنتجات ذات صلة
14,520,114	11,423,872	بيع أنابيب وتجهيزات بولي إيثيلين وبولي فينيل الكلوريد
1,130,084	1,023,322	أخرى
56,583,177	48,962,826	
		تقديم خدمات (رسوم دراسية)
22,549,309	34,022,277	خدمات تعليمية
79,132,486	82,985,103	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	الأسواق الجغرافية
48,337,202	59,276,357	دولة الكويت
28,945,327	21,785,267	دول الشرق الأوسط وشمال إفريقيا الأخرى
322,727	93,390	آسيا
252,290	147,358	أمريكا الجنوبية وأمريكا الشمالية
1,274,940	1,682,731	أخرى
79,132,486	82,985,103	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
56,136,590	48,602,248	بضاعة وخدمات محولة في فترة زمنية معينة
22,995,896	34,382,855	بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت
79,132,486	82,985,103	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

5 إيرادات توزيعات أرباح

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
17,767,726	8,486,525	إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
545,526	190,497	
18,313,252	8,677,022	

تتضمن إيرادات توزيعات الأرباح للسنة توزيعات الأرباح الموزعة من قبل شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات بمبلغ 3,111,912 دينار كويتي (2023: 10,236,017 دينار كويتي) ومبلغ 5,374,613 دينار كويتي (2023: 6,607,042 دينار كويتي) على التوالي.

شركة بويان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

6 مصروفات عمومية وإدارية

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,411,201	7,591,925	تكاليف موظفين
2,581,477	2,909,116	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح 14)
310,096	-	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 15)
(55,088)	(260,085)	رد خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين ورسوم دراسية مستحقة (إيضاح 10)
6,180,941	6,946,457	مصروفات إدارية أخرى
<u>16,428,627</u>	<u>17,187,413</u>	

7 الضرائب

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
674,781	324,345	ضريبة دعم العمالة الوطنية

حصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

ليس لدى الشركة الأم أرباح خاضعة للضريبة للسنة بموجب حصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (2023: لا شيء)، وفقاً للوائح المعمول بها في الكويت، وبالتالي لم يتم احتساب أي مخصص لحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي في البيانات المالية المجمعة. ليس لدى الشركة الأم أي مبالغ غير مدفوعة مستحقة لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي.

الزكاة

ليس لدى الشركة الأم التزام زكاة مستحق الدفع للسنة الحالية (2023: لا شيء) وفقاً للأنظمة المعمول بها في الكويت، وبالتالي لم يتم احتساب مخصص للزكاة في البيانات المالية المجمعة.

8 ربحية السهم

تحتسب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. تحتسب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

2023	2024	
35,040,980	17,675,177	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
522,763,327	533,291,732	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (أسهم)*
67.03	33.14	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة كما يلي:

2023	2024	
534,822,750	534,822,750	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(12,059,423)	(1,531,018)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة خلال السنة
522,763,327	533,291,732	

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة والتي قد تتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

شركة بويان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

9 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
15,657,126	15,154,885	نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق
97,230,039	65,286,250	ودائع قصيرة الأجل
112,887,165	80,441,135	إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل
(87,544,539)	(59,350,650)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
25,342,626	21,090,485	إجمالي النقد والنقد المعادل

يحقق النقد لدى البنوك فائدة بمعدلات متغيرة استناداً إلى معدلات الودائع البنكية اليومية. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة تتراوح ما بين شهر إلى اثني عشر شهراً استناداً إلى متطلبات النقد الفورية للمجموعة كما أنها تحقق فائدة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

10 مدينون ومدفوعات مقدماً

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
34,706,001	42,096,588	مدينون تجاريون ورسوم دراسية مستحقة، بالإجمالي
(8,075,977)	(7,801,490)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
26,630,024	34,295,098	مدينون تجاريون ورسوم دراسية مستحقة، بالصافي
3,408,423	5,969,551	دفعات مقدماً ومدفوعات مقدماً
323,599	781,616	ودائع هامشية وتأمينات مستردة أخرى
4,894,229	3,264,538	مدينون آخرون
35,256,275	44,310,803	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين ورسوم دراسية مستحقة:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
8,427,251	8,075,977	كما في بداية السنة
(55,088)	(260,085)	رد خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 6)
(288,469)	(26,169)	شطب
(7,717)	11,767	الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
8,075,977	7,801,490	كما في 30 أبريل

يعتبر صافي القيمة الدفترية للمدينين معادلاً للقيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من أرصدة المدينين المذكورة أعلاه.

يتضمن إيضاح 27.1 الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة.

شركة بويان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

11 مخزون

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,392,228	2,375,874	مواد خام (وفقاً للتكلفة)
629,537	2,266,994	قطع غيار ومواد استهلاكية (وفقاً للتكلفة)
37,663	29,408	أعمال قيد التنفيذ (وفقاً للتكلفة)
2,842,774	2,803,108	بضاعة جاهزة وبضاعة محتفظ بها لغرض البيع مرة أخرى (وفقاً للتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل)
-	39,521	بضاعة في الطريق (وفقاً للتكلفة)
6,902,202	7,514,905	إجمالي المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

12 استثمارات في أسهم

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
194,385	107,583	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,138,867	547,761	أسهم مسعرة
15,805	-	أسهم غير مسعرة
2,349,057	655,344	صناديق غير مسعرة
178,723,325	176,406,947	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
113,151,228	112,784,402	أسهم غير مسعرة
13,938,197	50,263	- شركة إيكويت
305,812,750	289,241,612	- الشركة الكويتية للأولفينات
308,161,807	289,896,956	- أخرى

تم تحديد القيمة العادلة لحصة الملكية بنسبة 9% في شركة إيكويت والشركة الكويتية للأولفينات باستخدام المتوسط المرجح لمجموعة من أساليب التقييم هي: نموذج التدفقات النقدية الحرة ونموذج خصم توزيعات الأرباح وطريقة مضاعف السعر إلى الربحية وطريقة مضاعف الربحية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. تتطلب هذه التقييمات من الإدارة وضع بعض الافتراضات حول مدخلات النماذج بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن بصورة معقولة تقييم احتمالات التقديرات المختلفة الواردة ضمن المعدل واستخدامها في تقدير الإدارة للقيمة العادلة للأسهم غير المسعرة.

نتيجة لهذا الإجراء، قامت المجموعة بتسجيل خسارة غير محققة للقيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 2,316,378 دينار كويتي من شركة إيكويت (2023: 2,890,470 دينار كويتي) ومبلغ 366,826 دينار كويتي من الشركة الكويتية للأولفينات (2023: 5,974,672 دينار كويتي).

12 استثمارات في أسهم (تتمة)

يتم إدراج إفصاح الجدول الهرمي للقيمة العادلة وأساس التقييم بالمزيد من التفاصيل في إيضاح 28.

- ◀ يتم تصنيف الاستثمار في شركة إيكويت والشركة الكويتية للأولفينات المدرج بالدولار الأمريكي بإجمالي قيمة دفترية قدرها 289,191,349 دينار كويتي (2023: 291,874,553 دينار كويتي)، كأدوات تحوط في عمليات تحوط القيمة العادلة للقروض والسلف. لا تزال أرباح أو خسائر التحوط مدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى لمطابقتها مع أرباح أو خسائر أداة التحوط.
- ◀ خلال السنة، قامت الشركة الأم بإعادة تقييم مستوى تأثيرها على استثماراتها وخلصت إلى أنها تمارس تأثيراً جوهرياً على مجموعة بوتيكات للعطور ومنتجات التجميل ذ.م.م. ("بوتيكات")، والتي تم تصنيفها كأصل مالي مقاس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. نتيجة لعملية إعادة التقييم، قامت الشركة الأم بإعادة تصنيف استثمارها في بوتيكات من أصل مالي مقاس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى استثمار في شركة زميلة. بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في بوتيكات كما في تاريخ إعادة التصنيف مبلغ 13,938,198 دينار كويتي (إيضاح 13).
- ◀ عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تم تحويل احتياطي القيمة العادلة المرتبط بمبلغ 992,865 دينار كويتي إلى الأرباح المرحلة.
- ◀ خلال السنة السابقة، قامت المجموعة ببيع بعض الأسهم المسعرة وغير المسعرة التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تم تحويل صافي الربح الناتج الخاص بمساهمي الشركة الأم البالغ 4,984,468 دينار كويتي المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى، والذي تم عرضه ضمن احتياطي القيمة العادلة، إلى الأرباح المرحلة.

شركة بويان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

13 استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 30 أبريل:

الاسم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية %		القيمة العادلة المسعرة		القيمة الدفترية	
			2024	2023	2024	2023	2024	2023
					دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة صناعات العزل العربية المحدودة	المملكة العربية السعودية	تصنيع المنتجات العازلة للماء والعازلة للحرارة	20.78%	20.78%	-*	-*	3,514,678	3,248,405
شركة البرج للمختبرات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	العمل في المختبرات الطبية والفحوصات البيئية والعلمية	25.13%	25.13%	-*	-*	5,544,052	5,748,004
شركة فنانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت	الاستثمار في الحصص وبصورة رئيسية في شركات تعليمية وطبية	21.12%	21.12%	-*	-*	11,015,137	12,326,048
شركة سما التعليمية ش.م.ك. (مقفلة) ("سما")	دولة الكويت	خدمات تعليمية	41.70%	41.70%	-*	-*	40,989,596	35,580,527
شركة السكب الكويتية ش.م.ك.ع.	دولة الكويت	صب الحديد الزهر والمعادن المتعلقة به والصخر الحريري وصرف المياه وتصنيع الأدوات الصحية والمعدات الكهربائية المتعلقة بتصنيع الحديد الزهر	23.03%	23.03%	5,229,127	8,306,420	4,031,380	3,983,185
شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) ¹	دولة الكويت	تقديم خدمات البترول لقطاع النفط والغاز	37.99%	37.99%	-*	-*	3,015,463	2,147,232
شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفلة) ²	دولة الكويت	التصنيع والمتاجرة في المنتجات المتعلقة بالبيئة	20%	10.05%	-*	-*	-	281,335
مجموعة بوتيكات للعطور ومنتجات التجميل ذ.م.م. ³	دولة الكويت	تجارة إلكترونية	18.49%	-	-	-*	14,149,455	-
إجمالي الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بحقوق الملكية								
82,259,761								
63,314,736								

* شركة خاصة – لا يتوفر لها سعر معن.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في واللجنة المنتهية في 30 أبريل 2024

13 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

1 محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع.
2 محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.
3 محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة المشاريع الرقمية للتجارة العامة ذ.م.م.
إن الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
56,332,324	63,314,736	في بداية السنة
-	13,938,198	إضافات ¹
8,769,775	11,797,297	حصة في النتائج
9,678	-	حصة في إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
356,431	896,551	حصة في إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(2,142,919)	(7,280,588)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(168,675)	متحصلات من تخفيض رأس المال
-	(181,335)	خسائر انخفاض القيمة
-	(100,000)	إلغاء الاعتراف ²
(10,553)	43,577	فروق تحويل عملات أجنبية
63,314,736	82,259,761	في 30 أبريل

¹ الاعتراف بالاستثمار في مجموعة بوتيكا للطور ومنتجات التجميل ذ.م.م. كشركة زميلة خلال السنة، قامت الشركة الأم بإعادة تقييم مستوى تأثيرها على استثماراتها وخلصت إلى أنها تمارس تأثيراً جوهرياً على بوتيكا، والتي تم تصنيفها كأصل مالي مقياس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. نتيجة لعملية إعادة التقييم، قامت الشركة الأم بإعادة تصنيف استثمارها في بوتيكا من أصل مالي مقياس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى استثمار في شركة زميلة. بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في بوتيكا كما في تاريخ إعادة التصنيف مبلغ 13,938,198 دينار كويتي (إيضاح 12).

² إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفل) خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع، بتوزيع أرباح عينية على شكل أسهم في شركتها الزميلة، شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفل) ("الداو") بإجمالي 100,000 دينار كويتي. ونتيجة لذلك، انخفضت ملكية المجموعة في شركة الداو إلى 10.05% من 20%، مما أدى إلى إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة الداو كشركة زميلة. قامت المجموعة بإدراج الحصة المتبقية من حقوق الملكية البالغة 10.05% في شركة الداو كاستثمار في أسهم مقياس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ولم ينتج عن هذه المعاملة أي ربح أو خسارة للمجموعة.

خسائر انخفاض القيمة

خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لاستثمارها في الشركات الزميلة لتحديد ما إذا كان قد حدث أي انخفاض في القيمة. بناءً على تقييمها، اعترفت الإدارة بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 181,335 دينار كويتي (2023: لا شيء) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع فيما يتعلق بشركة الداو. تم إجراء تقييم انخفاض القيمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي يغطي فترة خمس سنوات.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

13 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

خسائر انخفاض القيمة (تتمة)

تعرض الجداول التالية ملخص المعلومات المالية حول شركة سما، التي تعتبر شركة زميلة جوهرية للمجموعة:

سما		
2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		ملخص بيان المركز المالي
71,307,977	84,076,894	الموجودات
(14,498,357)	(14,295,493)	المطلوبات
56,809,620	69,781,401	حقوق الملكية
%41.70	%41.70	حصة المجموعة في حقوق الملكية %
23,689,056	29,098,125	حصة المجموعة في حقوق الملكية
11,891,471	11,891,471	يضاف: الشهرة
35,580,527	40,989,596	القيمة الدفترية للمجموعة
سما		
2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		ملخص بيان الأرباح أو الخسائر
29,685,213	34,807,448	إيرادات من العقود مع العملاء
(15,883,815)	(18,896,876)	تكلفة إيرادات
(1,435,171)	(1,005,533)	مصروفات إدارية ومصروفات أخرى
-	(21,770)	الحصص غير المسيطرة
12,366,227	14,883,269	ربح السنة
%41.70	%41.70	حصة المجموعة في حقوق الملكية %
5,156,596	6,206,170	حصة المجموعة في الربح

شركة بويان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

14 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال إنشءاءات قيد التنفيذ دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أراضي مستأجرة دينار كويتي	التكلفة
94,543,931	9,619,479	4,814,937	2,130,523	2,958,929	29,845,586	33,433,077	11,741,400	في 1 مايو 2022
7,768,116	6,220,198	172,326	16,500	296,185	151,729	911,178	-	إضافات
4,358,100	-	-	-	1,332,043	1,564,272	1,461,785	-	حيازة شركة تابعة (إيضاح 3.2.1)
188,737	-	188,737	-	-	-	-	-	إعادة قياس موجودات حق الاستخدام
(215,462)	-	-	(13,893)	(200,779)	(790)	-	-	مستبعدات
(89,249)	-	(89,249)	-	-	-	-	-	إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
-	(4,370,175)	-	-	14,315	4,209,995	145,865	-	تحويلات
73,475	(156)	(1,339)	6,007	194	49,411	19,358	-	فروق تحويل عملات أجنبية
106,627,648	11,469,346	5,085,412	2,139,137	4,400,887	35,820,203	35,971,263	11,741,400	في 30 أبريل 2023
9,150,417	3,287,537	3,793,639	559,108	582,234	779,053	148,846	-	إضافات
15,293,348	1,612,421	1,837,295	3,882	39,978	149,237	4,101,335	7,549,200	حيازة شركة تابعة (إيضاح 3.1)
24,025	-	24,025	-	-	-	-	-	إعادة قياس موجودات حق الاستخدام
(355,035)	-	-	(103,420)	(60,528)	(1,174)	(189,913)	-	مستبعدات
(179,543)	-	(179,543)	-	-	-	-	-	إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
-	(6,684,183)	-	-	252,548	2,747,281	3,684,354	-	تحويلات
154,339	(103,860)	8,429	4,609	10,134	90,919	144,108	-	فروق تحويل عملات أجنبية
130,715,199	9,581,261	10,569,257	2,603,316	5,225,253	39,585,519	43,859,993	19,290,600	في 30 أبريل 2024
43,904,709	3,446,925	2,364,509	1,493,140	2,606,528	18,773,531	15,220,076	-	الاستهلاك وانخفاض القيمة:
6,118,860	-	840,724	246,077	174,391	2,441,971	2,415,697	-	في 1 مايو 2022
(215,440)	-	-	(13,893)	(200,757)	(790)	-	-	الاستهلاك المحمل للسنة
62,891	-	(267)	5,838	241	38,782	18,297	-	الاستهلاك المتعلق بالمستبعدات
49,871,020	3,446,925	3,204,966	1,731,162	2,580,403	21,253,494	17,654,070	-	فروق تحويل عملات أجنبية
7,548,427	-	1,244,509	221,685	342,100	2,918,985	2,821,148	-	في 30 أبريل 2023
(328,355)	-	-	(84,305)	(60,188)	(1,174)	(182,688)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
154,398	-	-	-	-	-	154,398	-	الاستهلاك المتعلق بالمستبعدات
105,070	-	1,197	4,601	3,474	76,825	18,973	-	انخفاض القيمة
57,350,560	3,446,925	4,450,672	1,873,143	2,865,789	24,248,130	20,465,901	-	في 30 أبريل 2024
73,364,639	6,134,336	6,118,585	730,173	2,359,464	15,337,389	23,394,092	19,290,600	صافي القيمة الدفترية:
56,756,628	8,022,421	1,880,446	407,975	1,820,484	14,566,709	18,317,193	11,741,400	في 30 أبريل 2024
								في 30 أبريل 2023

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في واللجنة المنتهية في 30 أبريل 2024

14 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

الإنشآت قيد التنفيذ

تتعلق الإنشاءات قيد التنفيذ بالتكاليف المتكبدة لإنشاء مرافق جديدة في الشركات التابعة.

انخفاض القيمة

خلال السنة، أجرت الإدارة تحليلاً لانخفاض القيمة نتج عنه تسجيل مخصص انخفاض قيمة قدره 154,398 دينار كويتي (2023: لا شيء). تم تسجيل مخصص انخفاض القيمة كمصروف ضمن بند "انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات" في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

الاستهلاك المحمل للسنة

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على تكاليف الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية كما يلي:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	تكاليف إيرادات مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 6)
3,537,383	4,639,311	
2,581,477	2,909,116	
<u>6,118,860</u>	<u>7,548,427</u>	

15 موجودات غير ملموسة

الشهرة دينار كويتي	العلامة التجارية دينار كويتي	علاقات الطلاب دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	التكلفة
33,421,970	7,167,050	1,550,480	42,139,500	في 1 مايو 2022
6,398,387	-	-	6,398,387	حيازة شركة تابعة
39,820,357	7,167,050	1,550,480	48,537,887	في 30 أبريل 2023
59,118,411	-	-	59,118,411	حيازة شركة تابعة (إيضاح 3.1)
<u>98,938,768</u>	<u>7,167,050</u>	<u>1,550,480</u>	<u>107,656,298</u>	في 30 أبريل 2024
31,172,430	-	1,240,384	32,412,814	الإطفاء وانخفاض القيمة
-	-	310,096	310,096	في 1 مايو 2022
<u>31,172,430</u>	<u>-</u>	<u>1,550,480</u>	<u>32,722,910</u>	الإطفاء المحمل للسنة
67,766,338	7,167,050	-	74,933,388	في 30 أبريل 2023 و 30 أبريل 2024
8,647,927	7,167,050	-	15,814,977	صافي القيمة الدفترية
<u>8,647,927</u>	<u>7,167,050</u>	<u>-</u>	<u>15,814,977</u>	في 30 أبريل 2024
				في 30 أبريل 2023

الإطفاء المحمل للسنة

يتم إدراج الإطفاء المحمل للسنة ضمن مصروفات عمومية وإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع (إيضاح 6).

شركة بوبيان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

15 موجودات غير ملموسة (تتمة)

تقييم انخفاض القيمة

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات دمج الأعمال والعلامة التجارية ذات العمر الإنتاجي غير المحدد على وحدات إنتاج النقد التالية:

العلامة التجارية		الشهرة	
2023	2024	2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	2,249,540	2,249,540
-	-	6,398,387	6,398,387
-	-	-	59,118,411
7,167,050	7,167,050	-	-
7,167,050	7,167,050	8,647,927	67,766,338

وحدات إنتاج النقد

الكوت
يلين للحديد
شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية
جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا

(أ) الشهرة

وحدة إنتاج النقد - شركة الكوت

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة الخاص بها كما في 30 أبريل 2024. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد لشركة الكوت كما في 30 أبريل 2024 باستخدام القيمة العادلة بناءً على سعر السوق النشط. نتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في القيمة كما في 30 أبريل 2024 (لا شيء).

وحدة إنتاج النقد - شركة يلين للحديد

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة كما في 30 أبريل 2024. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد الخاصة بشركة يلين للحديد كما في 30 أبريل 2024 بناءً على حساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي مدة خمس سنوات. ويبلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية 10.8%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو قدره 2.8%. بناءً على تقييمها، لم تسجل الإدارة أي انخفاض في القيمة خلال السنة الحالية مقابل الشهرة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات
يعتبر احتساب القيمة أثناء الاستخدام الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

- ◀ معدلات الخصم؛ و
- ◀ معدلات النمو المتوقعة المستخدمة في استقراء التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الموازنة؛ و
- ◀ معدلات التضخم المحلية

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال المستخدم المطلوب. إن هذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة في تقييم أداء التشغيل وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية. يتم احتساب معدلات الخصم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

معدلات النمو المتوقعة المستخدمة في استقراء التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الموازنة
تستند الافتراضات إلى أبحاث قطاعات الأعمال التي تم إجراؤها من قبل الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة بتقييم مدى تغير المركز النسبي لوحدات إنتاج النقد لقاء منافسيها على مدار فترة التوقع.

معدلات التضخم المحلية

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات الصادرة للدول التي تعمل بها وحدات إنتاج النقد وكذلك البيانات المتعلقة بالسلع المحددة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، فإن الإدارة ترى أنه لا يوجد تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية المذكورة أعلاه يمكن أن يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد مبلغها الممكن استرداده بصورة مادية.

وحدة إنتاج النقد - شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لم تكن المجموعة قد استكملت بعد ممارسة توزيع سعر الشراء لحيازة شركة المجموعة التعليمية الإنجليزية. لذلك فإن الشهرة المسجلة فيما يتعلق بالحيازة مؤقتة وتخضع للانتهاء منها. ستقوم المجموعة باستكمال ممارسة توزيع سعر الشراء واختبار انخفاض القيمة اللازم خلال السنة المالية التالية، وسيتم الاعتراف بأي تعديلات ناتجة على الشهرة في البيانات المالية المجمعة لتلك الفترة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

15 موجودات غير ملموسة (تتمة)

ب) العلامة التجارية

وحدة إنتاج النقد - جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا

قامت الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للعلامة التجارية استناداً إلى طريقة الإعفاء من رسوم الامتياز عن طريق تقدير القيمة الحالية للوفورات الاسمية لمدفوعات رسوم الامتياز نظراً لامتلاك العلامات التجارية على مدار فترة الموازنة التي تبلغ خمس سنوات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات
يعتبر احتساب المبلغ الممكن استرداده هو الأكثر حساسية للافتراضات المستخدمة التالية:

التقديرات		
2023	2024	
4.15%	5.20%	معدل النمو
5.75%	5.75%	معدل رسوم الامتياز
19.12%	18.28%	معدل الخصم
2.5%	2.72%	معدلات النمو المتوقعة المستخدمة في استقراء وفورات رسوم الامتياز بما يتجاوز فترة الموازنة

صافي الوفورات الاسمية لمدفوعات رسوم الامتياز

تم بلوغ صافي الوفورات الاسمية لمدفوعات رسوم الامتياز عن طريق تقدير معدل النمو المستقبلي للإيرادات ومعدل رسوم الامتياز اللذين يستندان إلى أبحاث قطاعات الأعمال التي تم إجراؤها من قبل الإدارة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال المستخدم والمطلوب. إن هذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة في تقييم أداء التشغيل وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية. يتم احتساب معدلات الخصم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم المبلغ الممكن استرداده للعلامة التجارية، فإن الإدارة ترى أنه لا يوجد تغيير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه يمكن أن يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للعلامات التجارية مبلغها الممكن استرداده بصورة مادية.

16 قروض محددة الأجل

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
45,268,701	75,000,000	عملة محلية

لدى المجموعة القروض البنكية الرئيسية التالية غير المكفولة بضمان:

قرض محدد الأجل متجدد بمبلغ 60,000,000 دينار كويتي (2023: 45,000,000 دينار كويتي) مدرج بالعملة المحلية ويحمل فائدة بمعدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي زائداً هامشاً بنسبة 0.75% (2023: 0.75%) سنوياً، وسيتم تجديده على أساس سنوي.

قرض لأجل بمبلغ 15,000,000 دينار كويتي (2023: لا شيء) مدرج بالعملة المحلية، يحمل فائدة بمعدل خصم بنك الكويت المركزي بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.75% سنوياً (2023: لا شيء). من المقرر أن يستحق القرض لأجل في 31 أكتوبر 2028.

خلال السنة، لم تقم المجموعة بمخالفة أي من الاتفاقيات المالية لديها كما لم تتعثر في سداد أي من الالتزامات الأخرى بموجب اتفاقيات القروض.

في 30 أبريل 2024 كان لدى المجموعة مبلغ قدره 67,631,424 دينار كويتي (2023: 81,557,885 دينار كويتي) متاح من تسهيلات القروض الملزمة غير المسحوبة والتي تم الوفاء بكافة الشروط السابقة المرتبطة بها.

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

17 دائنو تمويل إسلامي

تمثل أرصدة دائني التمويل الإسلامي الدائنين بموجب اتفاقيات المرابحة والتورق المبرمة مع البنوك المحلية وتدرج بأصل مبلغها بالصافي بعد تكلفة التمويل المؤجلة.

عملة محلية		
2023	2024	2024
دينار كويتي	دينار كويتي	مرايحة:
162,963,978	167,825,491	مجمل المبلغ
(1,175,179)	(1,376,333)	ناقصا: تكلفة تمويل مؤجلة
<u>161,788,799</u>	<u>166,449,158</u>	
		تورق:
27,513,544	42,634,514	مجمل المبلغ
(127,848)	(142,645)	ناقصا: تكلفة تمويل مؤجلة
<u>27,385,696</u>	<u>42,491,869</u>	
<u>189,174,495</u>	<u>208,941,027</u>	

- ◀ تحمل أرصدة دائني المرابحة والتورق تكلفة تمويل بمعدلات تجارية.
- ◀ خلال السنة، لم تخالف المجموعة أي من الاتفاقيات المالية كما لم تتعثر في الوفاء بأي من الالتزامات الأخرى بموجب اتفاقيات التمويل.

18 دائنون ومصروفات مستحقة

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,872,645	5,213,178	دائنون تجاريون
5,266,052	5,196,551	توزيعات أرباح مستحقة
8,943,453	9,769,435	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,273,503	18,424,799	رسوم دراسية مستلمة مقدماً ودفعة مقدماً من عملاء
2,026,693	6,386,403	مطلوبات تأجير
279,391	496,800	مصروفات مستحقة لتسهيلات ائتمانية
2,219,057	1,777,495	مخصص ضرائب
90,000	90,000	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
3,276,587	3,280,668	مصروفات مستحقة
1,720,026	1,958,191	مخصص رواتب إجازات
2,180,135	9,690,815	المقابل المحتمل المستحق (إيضاح 3.1 و إيضاح 3.2.1)
6,861,304	4,780,208	مصروفات مستحقة أخرى ودائنون آخرون
<u>47,008,846</u>	<u>67,064,543</u>	

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

18 دائنون ومصروفات مستحقة (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير والحركات خلال السنة:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
2,609,868	2,026,693	في بداية السنة
-	1,988,416	حيازة شركة تابعة (إيضاح 3.1)
172,326	3,796,214	إضافات
201,967	7,538	إعادة قياس
(97,657)	(196,334)	إلغاء اعتراف
112,209	201,685	تراكم فائدة
(970,846)	(1,437,680)	مدفوعات
(1,174)	(129)	فروق تحويل عملات أجنبية
2,026,693	6,386,403	في 30 أبريل

للاطلاع على توضيحات حول عمليات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع إيضاح 27.2.

19 رأس المال والتوزيعات

19.1 رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 534,822,750 سهم (2023: 534,822,750 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم (2023: 100 فلس للسهم). يتضمن ذلك عدد 400,000,000 سهم (2023: 400,000,000 سهم)، وهي أسهم مدفوعة نقداً بالكامل، وعدد 134,822,750 سهم (2023: 134,822,750 سهم) صادرة كأسهم منحة.

وافق اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقد في 21 ديسمبر 2022 على ما يلي:

◀ تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم بمبلغ 1,067,645 دينار كويتي عن طريق إلغاء عدد 10,676,451 سهم خزينة. نتج عن ذلك تخفيض إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع من 53,482,275 دينار كويتي موزعاً على 534,822,750 سهم بقيمة 100 فلس للسهم إلى 52,414,630 دينار كويتي موزعة على 524,146,299 سهم بقيمة 100 فلس للسهم.

◀ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 1,067,645 دينار كويتي عن طريق إصدار عدد 10,676,451 سهم جديد بقيمة اسمية 100 فلس لكل سهم إصداراً عينياً لحاملي الحصص غير المسيطرة في المجموعة التعليمية القابضة.

تم تنفيذ معاملة الدمج في 16 مارس 2023، وتم تفعيل مبادلة الأسهم في ذلك التاريخ، مما أدى إلى زيادة إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع من 52,414,630 دينار كويتي موزعاً على 524,146,299 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد إلى 53,482,275 دينار كويتي موزعاً على 534,822,750 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (إيضاح 3.2.2).

19.2 التوزيعات المسددة والموصي بها

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 60 فلس للسهم (2023: 60 فلس للسهم) على الأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) بمبلغ 32,017,320 دينار كويتي (2023: 31,926,962 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

في 11 يونيو 2023، قام المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم باعتماد توزيع أرباح نقدية بقيمة 60 فلس للسهم للسنة المنتهية في 30 أبريل 2023 (30 أبريل 2022: 60 فلس للسهم) وذلك للأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) بإجمالي مبلغ 31,926,962 دينار كويتي (30 أبريل 2022: 31,286,376 دينار كويتي).

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

20 أسهم خزينة واحتياطي أسهم خزينة

2023	2024	
2,699,247	1,193,275	عدد أسهم الخزينة
%0.50	%0.22	نسبة رأس المال
1,941,645	858,357	تكلفة أسهم الخزينة - دينار كويتي
2,175,593	815,007	القيمة السوقية - دينار كويتي
897.8	657.2	المتوسط المرجح لسعر السوق - فلس

- ◀ إن الاحتياطيات التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بهذه الأسهم طبقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.
- ◀ خلال السنة، قامت الشركة الأم ببيع 1,505,972 سهم بإجمالي مقابل قدره 1,113,849 دينار كويتي. وبلغ الربح الناتج من بيع أسهم الخزينة 30,561 دينار كويتي وتم إدراجه في احتياطي أسهم الخزينة. لم تكن هناك أي عمليات شراء أو بيع في أسهم الخزينة خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2023.
- ◀ خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2023، قامت الشركة الأم بإلغاء 10,676,451 سهم خزينة بموجب قرار اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في 21 ديسمبر 2022 (إيضاح 19.1). بلغت تكلفة أسهم الخزينة الملغاة 7,679,878 دينار كويتي، ونتج عن العملية خسارة بمبلغ 6,612,233 دينار كويتي، وتم تسجيلها في احتياطي أسهم الخزينة.
- ◀ تتضمن أسهم الخزينة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة عدداً معيناً من الأسهم المقرضة إلى "صانع السوق" بموجب اتفاقية.

21 الاحتياطيات

21.1 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم استقطاع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاستقطاع إذا تجاوز 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 الحالية، لم يتم إجراء أي استقطاع حيث بلغ الاحتياطي الإجمالي نسبة 50% من رأس المال المدفوع وقرر مساهمو الشركة الأم وقف هذه الاستقطاعات.

21.2 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب استقطاع نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاستقطاعات السنوية بناء على قرار الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم بموجب توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

خلال السنة، لم يتم إجراء أي استقطاع إلى الاحتياطي الاختياري بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

21.3 احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها بصورة تراكمية في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد صافي الاستثمار.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

21 الاحتياطات (تتمة)

21.4 احتياطي القيمة العادلة

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وفروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (مثل الأسهم) والحصة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة للشركات الزميلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها بصورة تراكمية في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. لا يعاد تصنيف المبالغ إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع موجودات الشركات الزميلة أو انخفاض قيمتها.

كما في 30 أبريل، يتضمن احتياطي القيمة العادلة ما يلي:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
		أرباح غير محققة متعلقة بموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
130,133,768	126,457,699	
436,213	1,050,981	حصة في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق ملكية الشركات الزميلة
<u>130,569,981</u>	<u>127,508,680</u>	

21.5 احتياطي آخر

يتم استخدام الاحتياطي الآخر لتسجيل تأثير التغيرات في حصة الملكية بالشركات التابعة دون فقد السيطرة.

خلال السنة المنتهية في 30 أبريل 2023، قامت الشركة الأم بتحويل صافي الاحتياطي الآخر المتراكم البالغ (3,071,278) دينار كويتي المتعلق بالمجموعة التعليمية القابضة إلى الأرباح المرحلة بعد إتمام الدمج، عن طريق الاندماج، مع المجموعة التعليمية القابضة (إيضاح 3.2.2).

22 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

فيما يلي معلومات مالية حول الشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية:

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

2023	2024	بلد التأسيس والتشغيل	الاسم
%37.16	%37.16	دولة الكويت	شركة إياس للتعليم العالي والفني ش.م.ك. (مقفلة) ("إياس")
%45.86	%45.86	دولة الكويت	شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الكوت")

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
12,314,730	13,731,523	إياس
18,128,715	19,953,197	الكوت

الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة الجوهرية:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
1,392,194	-	المجموعة التعليمية القابضة *
1,215,415	2,224,984	إياس
4,449,618	3,790,615	الكوت

* في 16 مارس 2023 تم دمج المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. مع الشركة الأم بطريقة الاندماج. وقد أدى ذلك إلى تحويل جميع موجودات ومطلوبات المجموعة التعليمية القابضة اعتباراً من ذلك التاريخ إلى الشركة الأم (إيضاح 3.2.2).

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

22 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول هذه الشركات التابعة. تستند هذه المعلومات إلى مبالغ ما قبل الاستبعادات فيما بين الشركات وتعديلات ما بعد توزيع سعر الشراء.

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2024:

الكوت السنة المنتهية في 31 مارس 2024 دينار كويتي	اياس السنة المنتهية في 29 فبراير 2024 دينار كويتي	
34,978,227	20,413,879	إيرادات من العقود مع العملاء
(22,795,131)	(7,414,205)	تكاليف الإيرادات
236,179	611,312	إيرادات أخرى
253,833	3,217	حصة في نتائج شركات زميلة
(4,408,065)	(7,626,331)	مصروفات عمومية وإدارية وتكاليف تمويل
8,265,043	5,987,872	ربح السنة
3,790,615	2,224,984	الخاص بالحصص غير المسيطرة
2,313,818	808,191	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2023:

الكوت السنة المنتهية في 31 مارس 2023 دينار كويتي	اياس السنة المنتهية في 28 فبراير 2023 دينار كويتي	المجموعة التعليمية القايسة السنة المنتهية في 28 فبراير 2023 دينار كويتي	
39,365,521	18,004,146	4,545,163	إيرادات من العقود مع العملاء
(23,430,297)	(8,489,034)	(3,194,579)	تكاليف الإيرادات
297,888	845,663	500,844	إيرادات أخرى
117,833	-	-	صافي ربح من استثمارات في أسهم
(492,843)	-	7,115,335	حصة في نتائج شركات زميلة
(6,156,171)	(5,700,035)	(1,480,915)	مصروفات عمومية وإدارية وتكاليف تمويل
9,701,931	4,660,740	7,485,848	ربح السنة
4,449,618	1,215,415	1,392,194	الخاص بالحصص غير المسيطرة
1,851,054	775,492	124,092	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي كما في 2024:

الكوت 31 مارس 2024 دينار كويتي	اياس 29 فبراير 2024 دينار كويتي	
5,808,894	9,894,401	النقد والودائع قصيرة الأجل
13,282,298	16,031,315	مدينون ومدفوعات مقدماً
3,312,098	98,231	مخزون
3,015,463	168,367	استثمار في شركات زميلة
26,692,604	24,908,533	ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
(7,974,357)	(14,146,620)	دائنون ومصروفات مستحقة
44,137,000	36,954,227	إجمالي حقوق الملكية
24,183,803	23,222,704	الخاص بـ:
19,953,197	13,731,523	مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

22 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

الكوت 31 مارس 2023 دينار كويتي	اياس 28 فبراير 2023 دينار كويتي	ملخص بيان المركز المالي كما في 2023: النقد والودائع قصيرة الأجل مدينون ومدفوعات مقدما مخزون استثمار في شركات زميلة ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة دائنون ومصروفات مستحقة
5,243,472	7,733,978	
11,565,773	14,104,796	
3,519,630	120,511	
2,147,232	201,900	
27,999,335	26,076,902	
(8,067,555)	(15,096,732)	
<u>42,407,887</u>	<u>33,141,355</u>	إجمالي حقوق الملكية
		الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
24,279,172	20,826,625	
18,128,715	12,314,730	

ملخص معلومات التدفقات النقدية لسنة 2024:

الكوت السنة المنتهية في 31 مارس 2024 دينار كويتي	اياس السنة المنتهية في 29 فبراير 2024 دينار كويتي	تشغيل استثمار تمويل صافي تعديل تحويل عملات أجنبية صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
9,224,860	5,164,866	
(3,440,512)	(1,758,579)	
(5,356,579)	(2,245,864)	
137,653	-	
<u>565,422</u>	<u>1,160,423</u>	

المجموعة التعليمية القابضة

الكوت السنة المنتهية في 31 مارس 2023 دينار كويتي	اياس السنة المنتهية في 28 فبراير 2023 دينار كويتي	السنة المنتهية في 28 فبراير 2023 دينار كويتي	ملخص معلومات التدفقات النقدية لسنة 2023: تشغيل استثمار تمويل صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
14,031,041	4,882,337	1,926,203	
(2,507,075)	(3,808,131)	1,018,111	
(9,681,386)	(2,147,495)	(3,223,433)	
<u>1,842,580</u>	<u>(1,073,289)</u>	<u>(279,119)</u>	

23 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. إن قائمة استحقاق النقد والودائع قصيرة الأجل والقروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي في تاريخ البيانات المالية المجمعة تستند إلى ترتيبات سداد المدفوعات التعاقدية. يتم تحديد قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات المتبقية استناداً إلى تقدير الإدارة لسيولة تلك الموجودات المالية. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من الاحتفاظ بسيولة كافية.

شركة بوبيان للبتر وكيمياويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

24 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في ثلاث قطاعات أعمال رئيسية. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات:

قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات: تتألف حصص الاستثمار المباشر في هذا القطاع من المواد الرئيسية (ايكوبت- الكويتية للأوليفيات- بابكو غاز- وشركات أخرى) وأنشطة التصنيع للشركات التابعة: شركة منى نور للصناعة والتجارة ذ.م.م.، وشركة منى نور للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.، وشركة منى نور ذ.م.م. (صلالة) وشركة الجبيل المتكاملة للتغليف المحدودة، وشركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركة يلين للحديد المحدودة.

تعليم وخدمات: الشركات التابعة والزميلة للمجموعة المشاركة في تقديم الخدمات التعليمية والطبية.

أخرى: الاستثمار المباشر ومن خلال محافظ في قطاعات أخرى مختلفة.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل للقطاعات الخاصة بها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس العائد على الاستثمارات. ليس لدى المجموعة أية معاملات جوهرية فيما بين القطاعات.

توضح الجداول التالية معلومات حول الإيرادات والأرباح من قطاعات التشغيل لدى المجموعة للسنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2023 و 2024:

قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات				السنة المنتهية في 30 أبريل 2024
المجموع	أخرى	تعليم وخدمات	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
82,985,103	-	34,022,277	48,962,826	إيرادات من العقود مع العملاء
8,677,022	186,144	-	8,490,878	إيرادات توزيعات أرباح
11,797,297	1,228,390	8,309,059	2,259,848	حصة في نتائج شركات زميلة
103,459,422	1,414,534	42,331,336	59,713,552	إيرادات القطاعات
23,229,494	1,018,948	13,294,639	8,915,907	ربح القطاعات
181,335	-	-	181,335	إفصاحات أخرى:
154,398	-	-	154,398	انخفاض قيمة شركة زميلة
7,548,427	1,855	3,303,505	4,243,067	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
13,104,903	291,059	4,314,419	8,499,425	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات حق الاستخدام
9,150,417	7,949	4,668,477	4,473,991	تكاليف تمويل
				شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات (بما في ذلك الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام)

شركة بوبيان للبتر وكيمياويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

24 معلومات القطاعات (تتمة)

السنة المنتهية في 30 أبريل 2023			
قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات دينار كويتي	تعليم وخدمات دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
56,583,177	22,549,309	-	79,132,486
17,348,226	-	965,026	18,313,252
1,529,008	7,235,012	5,755	8,769,775
75,460,411	29,784,321	970,781	106,215,513
30,918,531	10,383,268	797,248	42,099,047
إيرادات من العقود مع العملاء			
إيرادات توزيعات أرباح			
حصة في نتائج شركات زميلة			
إيرادات القطاعات			
ربح القطاعات			
إفصاحات أخرى:			
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات حق الاستخدام			
3,860,252	2,258,608	-	6,118,860
-	310,096	-	310,096
5,696,631	2,136,333	173,533	8,006,497
تكاليف تمويل			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات (بما في ذلك الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام)			
3,888,890	3,879,226	-	7,768,116
-	88,141	-	88,141
حيازة حصص غير مسيطرة			

توضح الجداول التالية معلومات حول موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 30 أبريل 2024 و 30 أبريل 2023:

كما في 30 أبريل 2024			
قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات دينار كويتي	تعليم وخدمات دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
427,741,825	210,189,971	14,789,791	652,721,587
207,359,395	129,885,908	13,760,267	351,005,570
موجودات القطاعات			
مطلوبات القطاعات			
إفصاحات أخرى:			
استثمار في شركات زميلة			
10,561,521	57,548,785	14,149,455	82,259,761
8,647,927	59,118,411	-	67,766,338
الشهرة			
كما في 30 أبريل 2023			
قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمياويات دينار كويتي	تعليم وخدمات دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
468,478,793	115,897,704	14,717,293	599,093,790
210,598,452	65,097,932	5,755,658	281,452,042
موجودات القطاعات			
مطلوبات القطاعات			
إفصاحات أخرى:			
استثمار في شركات زميلة			
9,378,822	53,654,579	281,335	63,314,736
8,647,927	-	-	8,647,927
الشهرة			

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

25 إفساحات الأطراف ذات العلاقة

يمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

توضح الجداول التالية إجمالي قيمة المعاملات التي تم إجراؤها مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2024 و2023 وكذلك الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 أبريل 2024 و2023:

2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي		
326,856	570,694	بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:	
360,533	368,131	مبيعات	
		مشتريات	
2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي		
11,910	116,767	بيان المركز المالي المجموع:	
25,863	16,088	مدينون ومدفوعات مقدماً	
		دائنون ومصروفات مستحقة	

بنود وشروط المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء المعاملات مع أطراف ذات علاقة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وليس لها تاريخ سداد ثابت. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات مقابل أي أرصدة مدينة أو دائنة مستحقة القبض أو السداد للأطراف ذات علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024، لم تسجل المجموعة أي مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2023: لا شيء).

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

يتضمن موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

إن إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كان كما يلي:

الرصيد القائم		قيمة المعاملات			
كما في 30 أبريل		للسنة المنتهية في 30 أبريل			
2023	2024	2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
21,673	22,583	430,500	325,615	مزايا قصيرة الأجل	
53,109	63,500	17,178	10,391	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
74,782	86,083	447,678	336,006		

أوصى مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ 13 مايو 2024 بصرف أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 90,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

تم اعتماد أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 90,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 أبريل 2023 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 11 يونيو 2023.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

26 التزامات ومطلوبات محتملة

26.1 التزامات

في 30 أبريل، كان لدى المجموعة الالتزامات التالية:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,805,600	2,127,716	المتعلق بالإنشاءات قيد التنفيذ
798,692	802,605	المتعلق بحيازة الاستثمارات
<u>3,604,292</u>	<u>2,930,321</u>	

26.2 مطلوبات محتملة

قدمت الشركة الأم كفالات تضامنية بمبلغ 9,711,155 دينار كويتي (2023: 9,504,545 دينار كويتي) إلى بنوك محلية وأجنبية نيابة عن شركاتها التابعة. من غير المتوقع أن ينتج أي مطلوبات مادية.

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والأدوات الرقابية 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. للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024، لم تقع أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر.

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة القروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي والدائنين والمصرفيات المستحقة (بما في ذلك مطلوبات التأجير). إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة مدينين ونقد وودائع قصيرة الأجل تنتج مباشرة من عملياتها.

تحتفظ المجموعة أيضاً بموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق التي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لا تتضمن عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغييرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

يتولى مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

تخفيف المخاطر

كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر، تستخدم المجموعة أو قد تختار استخدام مشتقات وأدوات أخرى لإدارة التعرض للمخاطر الناتجة من التغييرات في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الأسهم.

فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها موجودات ومطلوبات المجموعة والطرق الرئيسية لإدارة المخاطر:

27.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية على المدينين التجاريين والرسوم الدراسية المستحقة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

تتشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين أدناه. لا تحتفظ المجموعة بضمان كتأمين.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المنقسمة وفقاً للمنطقة الجغرافية:

			30 أبريل 2024
المجموع	دول أخرى بمنطقة الشرق الأوسط	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
80,441,135	4,849,121	75,592,014	نقد وودائع قصيرة الأجل
34,295,098	2,446,043	31,849,055	مدينون تجاريون ورسوم دراسية مستحقة
4,046,154	336,344	3,709,810	مدينون آخرون
118,782,387	7,631,508	111,150,879	الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

			30 أبريل 2023
المجموع	دول أخرى بمنطقة الشرق الأوسط	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
112,887,165	5,229,731	107,657,434	نقد وودائع قصيرة الأجل
26,630,024	1,821,191	24,808,833	مدينون تجاريون ورسوم دراسية مستحقة
5,217,828	381,782	4,836,046	مدينون آخرون
144,735,017	7,432,704	137,302,313	الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المنقسمة وفقاً لتصنيف قطاع الأعمال:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,072,175	16,411,407	تصنيع
112,887,165	80,441,135	بنوك
15,775,677	21,929,845	تعليم وخدمات
144,735,017	118,782,387	

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

المدينون التجاريون والرسوم الدراسية المستحقة

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستعين فيها بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة بالنسبة لكافة أرصدة المدينين التجاريين والرسوم الدراسية المستحقة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

المدينون التجاريون والرسوم الدراسية المستحقة (تتمة)

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى قوائم مدفوعات المبيعات وتحصيل الرسوم الدراسية على مدى فترة 36 شهراً قبل 30 أبريل 2024 وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية أرصدة المدينين. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في الدول التي تبيع فيها بضاعتها وتقدم خدماتها بحيث تكون العوامل الأكثر صلة وبالتالي يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة استناداً إلى التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان كما في 30 أبريل للمدينين التجاريين والرسوم الدراسية المستحقة لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

	عدد أيام التأخر في السداد					متداولة	30 أبريل 2024
	أكثر من 365 يوماً	365-271 يوماً	270-181 يوماً	180-0 يوماً	متداولة		
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر
	%18.5	%75.3	%25.7	%22.4	%5.0	%10.2	
	42,096,588	6,973,261	336,558	1,376,574	23,871,557	9,538,638	
	7,801,490	5,254,340	86,517	307,746	1,184,449	968,438	خسائر الائتمان المتوقعة

	عدد أيام التأخر في السداد					متداولة	30 أبريل 2023
	أكثر من 365 يوماً	365-271 يوماً	270-181 يوماً	180-0 يوماً	متداولة		
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر
	%23.3	%75.9	%64.2	%23.4	%9.1	%3.3	
	34,706,001	7,075,950	869,129	1,169,375	17,736,975	7,854,572	
	8,075,977	5,374,148	558,148	273,225	1,608,085	262,371	خسائر الائتمان المتوقعة

المدينون الآخرون

تقوم المجموعة بإجراء تحليل انخفاض القيمة للمدينين الآخرين في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الطريقة العامة الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تراقب المجموعة بانتظام أرصدة المدينين لتحديد ما إذا كانت تتعرض لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة 12 شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. يستند هذا إلى تقييم المجموعة لما إذا كان هناك أي زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بهذه الأدوات.

تقوم المجموعة بتقدير عناصر خسائر الائتمان المتوقعة (أي احتمالات التعثر والخسائر الناتجة من التعثر والتعرض للمخاطر عند التعثر) بواسطة افتراضات مخاطر الائتمان المناسبة مع إجراء التعديلات المستقبلية ذات الصلة. تقوم المجموعة بتعديل احتمالات التعثر مع إجراء التعديلات المستقبلية ذات الصلة المتعلقة بظروف السوق المتوقعة التي قد تؤثر على مقدار حالات التعثر من قبل الأطراف المقابلة.

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

النقد والودائع قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من النقد والودائع قصيرة الأجل محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. بالإضافة إلى ذلك، يخضع أصل المبالغ 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.

ترى المجموعة أن النقد والودائع قصيرة الأجل لديها مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. وبالتالي، انتهت الإدارة إلى أن خسائر الانخفاض في القيمة غير جوهرية.

27.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بواسطة التأكد من توفر التسهيلات البنكية وإدارة رأس المال العامل بفعالية.

قامت المجموعة بتقييم مدى تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل دين المجموعة وانتهت إلى أنه منخفض. لدى المجموعة إمكانية الاستفادة من مجموعة متنوعة وكافية من موارد التمويل ويمكن تجديد الدين الذي يستحق خلال 12 شهراً مع المقرضين الحاليين.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

			30 أبريل 2024
الإجمالي دينار كويتي	سنة واحدة إلى 5 سنوات دينار كويتي	خلال 12 شهراً دينار كويتي	
91,948,356	85,357,397	6,590,959	قروض محددة الأجل
243,838,402	216,117,524	27,720,878	دائنو تمويل إسلامي
42,253,341	12,073,463	30,179,878	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,824,383	4,928,166	1,896,217	مطلوبات تأجير
384,864,482	318,476,550	66,387,932	إجمالي المطلوبات المالية غير المخصومة
			30 أبريل 2023
الإجمالي دينار كويتي	سنة واحدة إلى 5 سنوات دينار كويتي	خلال 12 شهراً دينار كويتي	
55,967,913	53,760,103	2,207,810	قروض محددة الأجل
220,084,558	185,088,660	34,995,898	دائنو تمويل إسلامي
35,708,650	11,236,348	24,472,302	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
2,156,828	1,324,823	832,005	مطلوبات تأجير
313,917,949	251,409,934	62,508,015	إجمالي المطلوبات المالية غير المخصومة

27.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق عن المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات ومنتجات الأسهم حيث تتعرض جميعها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

27.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بصورة رئيسية بالتزامات الدين طويلة الأجل ذات معدلات الفائدة المتغيرة لدى المجموعة.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، تم إدراج القروض ذات المعدلات المتغيرة لدى المجموعة بالدينار الكويتي.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي قائمة أسعار الفائدة للأدوات المالية ذات الفائدة لدى المجموعة كما تم تسجيلها في التقرير المرفوع إلى إدارة المجموعة:

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
97,230,039	65,286,250	أدوات ذات معدلات فائدة ثابتة
(189,174,495)	(208,941,027)	موجودات مالية
		مطلوبات مالية
(91,944,456)	(143,654,777)	
		أدوات ذات معدلات فائدة متغيرة
(45,268,701)	(75,000,000)	مطلوبات مالية
(137,213,157)	(218,654,777)	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات معدلات فائدة ثابتة

لا تقوم المجموعة باحتساب أي من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية ذات معدلات فائدة ثابتة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لذلك، فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدلات الفائدة المتغيرة

ستؤدي الزيادة المحتملة بصورة معقولة بعدد 50 نقطة أساسية في أسعار الفائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى نقص الربح قبل الضرائب بمبلغ 375,000 دينار كويتي (2023: 226,344 دينار كويتي). إن هذا التحليل يفترض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وعلى وجه الخصوص أسعار صرف العملات الأجنبية.

27.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إن المجموعة معرضة بشكل رئيسي للمخاطر عن الدولار الأمريكي على استثماراتها في الأسهم. وأما التعرض لعملات أخرى فليس جوهرياً. تدار مخاطر تحويل العملات الأجنبية على أساس القيود التي تحددها الإدارة والتقييم المستمر لحركات أسعار الصرف الحالية والمتوقعة.

الحساسية للعملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل بصورة معقولة (بنسبة 5%) في سعر صرف الدولار الأمريكي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بالنسبة لكافة العملات الأخرى بصورة مادية.

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		
2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	دولار أمريكي
5,837,491	5,783,827	

سيكون التأثير على الأرباح أو الخسائر غير جوهري بسبب الحركة بنسبة 2% في سعر صرف الدولار الأمريكي.

27 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

27.3 مخاطر السوق (تتمة)

27.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والمصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتعرض استثمارات المجموعة المدرجة وغير المدرجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عوامل عدم التيقن بشأن القيم المستقبلية للاستثمارات في أسهم. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على الأدوات الفردية والإجمالية للأسهم.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدر التعرض لمخاطر الاستثمارات في أسهم غير مدرجة وفقاً للقيمة العادلة بمبلغ 289,789,373 دينار كويتي (2023: 307,951,617 دينار كويتي). تم عرض تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات في إيضاح 28.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، فإن أغلبية الاستثمارات في الأسهم المدرجة لدى المجموعة متداولة علناً ويتم إدراجها في بعض أسواق دول مجلس التعاون الخليجي. وقد قدر التعرض لمخاطر الاستثمارات في أسهم وفقاً للقيمة العادلة المدرجة في تلك الأسواق بمبلغ 107,583 دينار كويتي (2023: 194,385 دينار كويتي). نظراً للتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم المحتفظ بها ترتبط ارتباطاً قوياً بالتغيرات في مؤشرات السوق، فقد انتهت المجموعة إلى أن الزيادة/النقص) بنسبة 5% في مؤشر السوق ذي الصلة قد تؤدي إلى التأثير بزيادة/نقص) بحوالي 5,380 دينار كويتي في ربح السنة (2023: 9,720 دينار كويتي).

28 قياس القيمة العادلة

فيما يلي ملخص الأدوات المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف تلك ذات القيمة الدفترية التي تعادل القيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة. كما في 30 أبريل 2024 و 2023، ليس لدى المجموعة أي أصل غير مالي مقاس وفقاً للقيمة العادلة.

2023	2024	الأدوات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات المالية
		استثمارات في أسهم (وفقاً للقيمة العادلة)
		أسهم مسعرة
		أسهم غير مسعرة
		صناديق غير مسعرة
194,385	107,583	
307,951,617	289,789,373	
15,805	-	
<u>308,161,807</u>	<u>289,896,956</u>	
		المطلوبات المالية
		المقابل المحتمل المستحق *
2,180,135	9,690,815	
<u>2,180,135</u>	<u>9,690,815</u>	

* تم عرض إفصاحات قياس القيمة العادلة المتعلقة بالمقابل المحتمل المستحق في إيضاح 3.

تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تعادل قيمتها الدفترية تقريباً:

- ◀ النقد والودائع قصيرة الأجل
- ◀ المدينون
- ◀ القروض محددة الأجل
- ◀ دائنو التمويل الإسلامي
- ◀ دائنون ومصروفات مستحقة (باستثناء المقابل المحتمل المستحق)

28 قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق وافتراضات التقييم

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

استثمار في أسهم مدرجة

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علنا إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط للموجودات المماثلة دون إجراء أي تعديلات. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي.

استثمارات في أسهم غير مدرجة

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. لا يتم إجراء المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منتظم. تستخدم المجموعة أسلوب تقييم يستند إلى السوق بالنسبة لأغلبية هذه المراكز. تحدد المجموعة شركات عامة مقارنة (أقران) استنادا إلى القطاع والحجم والرفع المالي والاستراتيجية كما تحتسب مضاعف تداول مناسب لكل شركة مقارنة يتم تحديدها. يتم بعد ذلك خصم مضاعف التداول مقابل اعتبارات مثل ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات المقارنة استنادا إلى الحقائق والظروف المرتبطة بالشركة. يتم تطبيق المضاعف المخصص على قياس الأرباح المقابلة للشركة المستثمر فيها لقياس القيمة العادلة. تم عرض الطرق المحددة المتعلقة بالاستثمارات الرئيسية لدى المجموعة وهي شركة إيكويت والشركة الكويتية للأوليفيات ضمن إيضاح 12. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

صناديق غير مدرجة

تستثمر المجموعة في الصناديق المدارة بما في ذلك صناديق الأسهم الخاصة وهي غير مسعرة في سوق نشط وقد تخضع لقيود على الاسترداد مثل فترات الامتناع عن بيع الأسهم. تراعي الإدارة أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تقييم هذه الصناديق كجزء من العناية الواجبة قبل الاستثمار لضمان أنها معقولة ومناسبة. وبالتالي، يمكن استخدام صافي قيمة الموجودات للصناديق المستثمر فيها هذه كأحد المدخلات لقياس قيمتها العادلة. وعند قياس قيمتها العادلة، يتم تعديل صافي قيمة الموجودات لهذه الصناديق، متى كان ذلك ضرورياً، لتعكس القيود على الاسترداد والالتزامات المستقبلية وغيرها من العوامل المحددة للصندوق المستثمر فيه ومدير الصندوق. عند قياس القيمة العادلة أيضاً، يتم أيضاً مراعاة أي معاملات في أسهم الصندوق المستثمر فيه. استنادا إلى طبيعة ومستوى التعديلات اللازمة لتقدير صافي قيمة الموجودات ومستوى التداول في الصندوق المستثمر فيه، تقوم المجموعة بتصنيف هذه الصناديق ضمن المستوى 2 أو المستوى 3.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة بواسطة

المدخلات	المدخلات	المدخلات	المدخلات
الجوهري غير الملحوظة (المستوى 3)	الجوهري الملحوظة (المستوى 2)	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	107,583	107,583
547,761	-	-	547,761
547,761	-	107,583	655,344
289,241,612	-	-	289,241,612
289,789,373	-	107,583	289,896,956

30 أبريل 2024

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أسهم غير مسعرة

استثمارات في أسهم (وفقاً للقيمة العادلة)

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

28 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
المدخلات	المدخلات	أسعار معلنة في	الإجمالي
الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3)	الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2)	أسواق نشطة (المستوى 1)	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	194,385	194,385
2,138,867	-	-	2,138,867
-	15,805	-	15,805
2,138,867	15,805	194,385	2,349,057
305,812,750	-	-	305,812,750
307,951,617	15,805	194,385	308,161,807

30 أبريل 2023
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة
صناديق غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أسهم غير مسعرة

استثمارات في أسهم (وفقاً للقيمة العادلة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين أي من مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال السنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2024 أو 2023.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
307,951,617	305,812,750	2,138,867	307,951,617
(2,683,204)	(2,683,204)	-	(2,683,204)
(1,591,106)	-	(1,591,106)	(1,591,106)
50,264	50,264	-	50,264
(13,938,198)	(13,938,198)	-	(13,938,198)
289,789,373	289,241,612	547,761	289,789,373

30 أبريل 2024

كما في 1 مايو 2023

إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
مشتريات / مبيعات (بالصافي)
المعاد تصنيفه إلى استثمار في شركات زميلة (إيضاح 13)

كما في 30 أبريل 2024

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

28 قياس القيمة العادلة (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3 (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	30 أبريل 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 1 مايو 2022
325,228,115	318,419,974	6,808,141	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
(946,789)	(946,789)	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
(35,218)	-	(35,218)	مشتریات / مبيعات (بالصافي)
(16,294,491)	(11,660,435)	(4,634,056)	
307,951,617	305,812,750	2,138,867	كما في 30 أبريل 2023

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

الفتنة مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة

مضاعفات السوق التي تتضمن مضاعف السعر إلى الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعائد توزيعات الأرباح ومعدل الخصم لضعف التسويق ومعدل الخصم لضعف السيطرة.

التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم ومعدلات النمو النهائي ومدفوعات توزيعات الأرباح ومضاعفات السوق بما في ذلك مضاعف السعر إلى الربحية ومضاعف الربح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم لضعف التسويق ومعدل الخصم لضعف السيطرة.

إن معدل الخصم لضعف التسويق ومعدل الخصم لضعف السيطرة يمثلان المبالغ التي انتهت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها في اعتبارهم عند تسعير الاستثمارات.

تحليل الحساسية:

يوضح الجدول التالي التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى نتيجة التغير بصورة معقولة في كل من المدخلات الجوهرية بصورة منفصلة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	2024	2023	الزيادة (النقص) بعدد
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
معدل الخصم	50 نقطة أساسية	(11,078,966)	(11,703,209)
معدل النمو النهائي	50 نقطة أساسية	(9,691,050)	(12,079,091)
معدل الخصم لضعف التسويق ومعدل الخصم لضعف السيطرة	5%	(19,113,297)	(18,074,459)

سيكون التأثير على الأرباح أو الخسائر غير جوهري نتيجة الحركة بعدد 50 نقطة أساسية في أي من المدخلات الجوهرية المستخدمة في تقييم أدوات حقوق الملكية غير المسعرة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لدى المجموعة.

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 30 أبريل 2024

29 إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعة هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة 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 ومتطلبات الاتفاقيات المالية. 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.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو "صافي الدين" مقسوم على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على معدل الاقتراض عند مستويات مقبولة. تدرج المجموعة القروض والسلف ذات الفائدة ودائني التمويل الإسلامي ضمن صافي الدين ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل. يمثل رأس المال حقوق الملكية الخاصة بالشركة الأم.

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
45,268,701	75,000,000	قروض محددة الأجل
189,174,495	208,941,027	دائنو تمويل إسلامي
(112,887,165)	(80,441,135)	ناقصاً: النقد والودائع قصيرة الأجل
<u>121,556,031</u>	<u>203,499,892</u>	صافي الدين
278,028,447	262,923,312	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>399,584,478</u>	<u>466,423,204</u>	رأس المال وصافي الدين
<u>30%</u>	<u>44%</u>	معدل الاقتراض

لتحقيق هذا الغرض العام، تهدف إدارة رأس المال المجموعة إلى عدة أمور من بينها التأكد من الوفاء بشروط الاتفاقيات المالية المرتبطة بالقروض والسلف ذات الفائدة والتي تنص على متطلبات هيكل رأس المال. حيث إن أي إخلال بالوفاء بشروط الاتفاقيات المالية قد يسمح للبنك باستدعاء القروض والسلف على الفور. لم يقع أي إخلال بشروط الاتفاقيات المالية لأي قروض وسلف تحمل فائدة في الفترة الحالية.

لم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2024 و2023.