

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

تقرير مراقب الحسابات المستقل
والبيانات المالية السنوية
31 ديسمبر 2025

الصفحة	المحتويات
2 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية
29 – 7	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين

دولة الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2025، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" الوارد ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين (تتمة)

دولة الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.


طلال يوسف المريني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فنة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه


طلال يوسف المريني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه


الكويت في 15 يونيو 2026

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2025

2024	2025	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,973,589	3,773,245	4	الموجودات
79,308	85,780	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,052,897	3,859,025		أصول حق الاستخدام
			الموجودات غير المتداولة
841,094	966,309	6	المخزون
599,704	700,111	7	ذمم تجارية مدينة وأخرى
17,810	5,412	8	مستحق من أطراف ذات صلة
1,128,989	1,504,217	9	النقد والنقد المعادل
2,587,597	3,176,049		الموجودات المتداولة
6,640,494	7,035,074		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
1,500,000	1,500,000	10	رأس المال
69,560	69,560		علاوة إصدار
790,557	790,557	11	احتياطي إجباري
1,087,249	1,138,489	12	احتياطي اختياري
(34,203)	(18,202)	13	احتياطي آخر
2,254,190	2,355,346		أرباح مرحلة
5,667,353	5,835,750		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
204,637	215,497	14	التزام منافع التقاعد
62,361	51,934	5	التزامات عقود إيجار
266,998	267,431		المطلوبات غير المتداولة
626,305	747,676	15	ذمم تجارية دائنة وأخرى
11,403	29,807	5	التزامات عقود إيجار
68,435	154,410	8	مستحق لأطراف ذات صلة
706,143	931,893		المطلوبات المتداولة
973,141	1,199,324		مجموع المطلوبات
6,640,494	7,035,074		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


مناف عبد الرحمن الوزان
(نائب رئيس مجلس الإدارة)



شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

2024	2025		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاح	
4,216,629	4,145,801		الإيرادات
(3,068,706)	(3,138,230)		تكلفة الإيرادات
1,147,923	1,007,571		مُجمَل الربح
(258,980)	(249,930)	16	مصاريف بيعية وتوزيعية
(341,319)	(363,417)	17	مصاريف عمومية وإدارية
206,953	174,073	18	إيرادات أخرى
754,577	568,297		ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(15,111)	(38,401)	23	الضرائب
(17,500)	(17,500)	8	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
721,966	512,396		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
8,361	16,001	14	إعادة قياس التزامات خطة المنافع المحددة
8,361	16,001		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
730,327	528,397		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

	المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي آخر	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال
دينار كويتي	5,667,353	2,254,190	(34,203)	1,087,249	790,557	69,560	1,500,000
	512,396	512,396	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	16,001	-	16,001	-	-	-	-
	528,397	512,396	16,001	-	-	-	-
	-	(51,240)	-	51,240	-	-	-
	(360,000)	(360,000)	-	-	-	-	-
	5,835,750	2,355,346	(18,202)	1,138,489	790,557	69,560	1,500,000
	7,437,026	4,104,421	(42,564)	1,015,052	790,557	69,560	1,500,000
	721,966	721,966	-	-	-	-	-
	8,361	-	8,361	-	-	-	-
	730,327	721,966	8,361	-	-	-	-
	-	(72,197)	-	72,197	-	-	-
	(2,500,000)	(2,500,000)	-	-	-	-	-
	5,667,353	2,254,190	(34,203)	1,087,249	790,557	69,560	1,500,000

الرصيد في 1 يناير 2025
إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إعادة قياس التزامات خطة المنافع المحددة (إيضاح 14)
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
توزيعات (إيضاح 10)
الرصيد في 31 ديسمبر 2024

الرصيد في 31 ديسمبر 2025
إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إعادة قياس التزامات خطة المنافع المحددة (إيضاح 14)
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
توزيعات (إيضاح 10)
الرصيد في 31 ديسمبر 2025

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

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

2024	2025	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
754,577	568,297	
263,224	303,463	4 و 5
28,585	(19,409)	7
3,659	4,975	5
(34,111)	(17,855)	18
1,028	4,610	6
(6,556)	(2,167)	18
28,784	31,198	14
1,039,190	873,112	
15,401	(129,825)	
22,105	(80,998)	
42,747	98,373	
68,007	80,581	
1,187,450	841,243	
(8,630)	(7,565)	
(8,390)	(7,546)	
(14,516)	(4,337)	14
1,155,914	821,795	
(750,055)	(141,818)	4
6,570	68,183	
2,250,000	-	
34,111	17,855	
1,540,626	(55,780)	
(2,500,000)	(360,000)	
(26,205)	(25,812)	
(3,659)	(4,975)	5
(2,529,864)	(390,787)	
166,676	375,228	
962,313	1,128,989	9
1,128,989	1,504,217	9

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

1. معلومات حول الشركة

إن شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مقفلة سُجلت وتأسست بتاريخ 17 فبراير 1981 في دولة الكويت بموجب سجل تجاري رقم 30894 بتاريخ 9 يناير 1992 وهي شركة تابعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم"). تزاوّل الشركة أنشطة إنتاج الأواني المنزلية البلاستيكية والمنتجات البلاستيكية الأخرى. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 5496، الصفاة 13055 الكويت.

صرّح مجلس الإدارة بإصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 بتاريخ 9 يونيو 2026 والتي تخضع لموافقة مساهمي الشركة في الجمعية العامة السنوية التي لها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها وذلك خلال الجمعية العامة السنوية للشركة.

2. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية.

(ج) العملة الرئيسية وعملة العرض

تُعرض البيانات المالية بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الموضح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى التجارب السابقة وعوامل أخرى ذات صلة يُعتقد أن تكون معقولة في ضوء الظروف المصاحبة وأن تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى.

تُراجع التقديرات والافتراضات المرتبطة بها باستمرار. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدل فيها التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل أو الفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

إن المعلومات المتعلقة بالأمر الجوهرية الخاصة بعدم التأكيد من التقديرات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها بالغ الأثر على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية مبينة في إيضاح 3 (د).

2.1 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي والتعديلات الجديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2025

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة الحالية والمطبقة من قبل الشركة، غير أنه لا يترتب عليها أي أثر في البيانات المالية للسنة ما لم يرد غير ذلك أدناه:

المعايير والتفسيرات والتعديلات البيان

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 "آثار التغيرات في أسعار" تحدد التعديلات طريقة تقييم قابلية العملة للصرّف وكيفية صرف العملات الأجنبية" فيما يتعلق بعدم القابلية للصرّف تحديد سعر الصرّف عندما تفتقد لهذه القابلية.

2.2 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، لم تطبق الشركة معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
1 يناير 2026	تستهدف هذه التعديلات:	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 – تصنيف وقياس الأدوات المالية
	<ul style="list-style-type: none"> السماح للمنشأة باعتبار أن الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) الذي يجري تسويته باستخدام نظام دفع إلكتروني قد تم الوفاء به (واستبعاده) قبل تاريخ التسوية شريطة استيفاء معايير محددة. وإذا اختارت المنشأة اعتماد هذه السياسة المحاسبية، فينبغي لها تطبيقها على جميع عمليات التسوية التي تُنفَّذ من خلال نظام الدفع الإلكتروني نفسه، توضيح وإضافة إرشادات إلى عملية تقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات التي تنطوي على شروط تعاقدية قد تُغيّر توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية عند وقوع (أو عدم وقوع) حدث محتمل لا يتعلق مباشرة بالتغيرات في مخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية. تُطبق هذه المتطلبات على كل فئة من فئات الموجودات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وكل فئة من فئات المطلوبات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة، و فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إلزام المنشأة بالإفصاح عن أرباح أو خسائر القيمة العادلة المعروضة ضمن الدخل الشامل الآخر خلال الفترة بما يسمح بعرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات المُستبعدة خلال الفترة بشكل منفصل عن أرباح أو خسائر القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات المُحتفظ بها في نهاية الفترة. 	
1 يناير 2027	يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 18 معيار المحاسبة الدولي 1 مُبقيًا على العديد من المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 1 دون تغيير ومُضيفًا إليها متطلبات جديدة. علاوة على ذلك، نُقلت بعض فقرات معيار المحاسبة الدولي 1 إلى معيار المحاسبة الدولي 8 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7. إضافة لذلك، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي 7 ومعيار المحاسبة الدولي 33 "ربحية السهم".	المعيار الدولي للتقارير المالية 18 "العرض والإفصاحات في البيانات المالية"
	<ul style="list-style-type: none"> يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 18 متطلبات جديدة تهدف إلى: <ul style="list-style-type: none"> عرض واستحداث فئات وقيم إجمالية فرعية محددة ضمن بيان الربح أو الخسارة. تقديم إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن الإفصاحات حول البيانات المالية. تنقيح وتحسين عمليات التجميع والتقسيم. 	
	قد يؤثر تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية خلال الفترات المستقبلية.	

التاريخ	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
1 يناير 2027	يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية 19 للشركة التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي بإفصاحات مخففة ضمن بياناتها المالية. تصبح الشركة التابعة مؤهلة للاستفادة من فوائد الإفصاحات المخففة عندما تكون غير خاضعة للمساءلة العامة وتصدر شركتها الأم الرئيسية أو الوسيطة بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. إن المعيار الدولي للتقارير المالية 19 هو معيار اختياري للشركات التابعة المؤهلة، ويقدم متطلبات إفصاح للشركات التابعة التي تختار تطبيقه. يُسمح للمنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 19 فقط إذا كانت، في نهاية فترة التقرير المالي،	"الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"
	<ul style="list-style-type: none">• شركة تابعة (ويشمل ذلك الشركة الأم الوسيطة)،• غير خاضعة للمساءلة العامة، و• تُصدر شركتها الأم الرئيسية أو الوسيطة بيانات مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	
1 يناير 2027	تقتصر على تعديلات تهدف إلى توضيح صياغة نصوص وردت في أحد معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي أو تصويب استنتاجات غير مقصودة أو حالات سهو أو تعارض طفيفة نسبياً بين المتطلبات الواردة ضمن هذه المعايير.	التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي - الجزء 11

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة خلال فترة التطبيق المبدي وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له أي أثر مادي في البيانات المالية للشركة خلال فترة التطبيق المبدي.

3. السياسات المحاسبية الهامة

طبقت السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بشكل متسق على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية باستثناء ما هو مفصّل عنه في إيضاح 2.1.

(أ) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه وجود أصل مالي لشركة واحدة، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

1. الموجودات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدي، كموجودات مالية تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال الشركة المستخدم لإدارتها. باستثناء الودائع والمستحق من طرف ذي صلة والتي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة الوسيلة العملية فيما يتعلق بها، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة، مضافاً إليه تكاليف المعاملة، إذا لم يُدرج الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ينبغي أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم "اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة النظامية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجودات.

القياس اللاحق

لاحقًا للاعتراف المبدئي، تُصنف الموجودات المالية وتُقاس بالتكلفة المطفأة. تقيس الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عندما يُستبعد الأصل أو يُعدل أو تُخفض قيمته. تشمل الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على المستحق من أطراف ذات صلة والذمم التجارية المدينة والأخرى والنقد والنقد المعادل.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل طريقة إدارتها لمجموعة من الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمشاة، و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، لن تغير الشركة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخرًا في الفترات اللاحقة.

اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط

كخطوة ثانية في عملية التصنيف، تقوم الشركة بتقييم الشروط التعاقدية للأصل المالي لتحديد ما إذا كان يستوفي اختبار تحقيق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق الشركة أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تؤدي إلى التعرض لمخاطر تتجاوز الحد الأدنى للانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض لا ينشأ عنها تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

علاوة على ذلك، فإن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تُخفض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالإيرادات من القروض والسلفيات وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة نتيجة الاستبعاد ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الاستبعاد

يُستبعد الأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) بشكل رئيسي (أي يُستبعد من بيان المركز المالي للشركة) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تنقل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما أن (أ) تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل ولكن قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تنتقل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تترجم ترتيبات القبض والدفع، فإنها تجري تقييمًا لما إذا كانت ما تزال تحتفظ بمنافع ومخاطر الملكية ومدى هذا الاحتفاظ. إذا لم تنقل الشركة أو تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو لم تنقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول بمقدار استمرار مشاركتها في هذا الأصل.

وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالالتزام المرتبط به. ويُقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي للشركة سداؤه، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها مخصومة بتقريب لمعدل الفائدة الفعلية الأصلي. إن التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءًا لا يتجزأ من البنود التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنشأ عن حالات التعثر التي يمكن أن تحدث خلال فترة اثني عشر شهرًا التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ينبغي تكوين مخصص خسائر مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار الفترة المتبقية من التعرض بصرف النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة).

وضعت الشركة سياسة لإجراء تقييم في نهاية كل فترة تقرير مالي حول ما إذا كان هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وذلك عن طريق دراسة التغيير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية.

وفقًا للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة، تحدد الشركة ما إذا كان الأصل المالي يقع ضمن إحدى المراحل الثلاث بغرض تحديد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة المقرر الذي سيتم الاعتراف به:

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا

بالنسبة للانكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع حالات تعثر خلال فترة اثني عشر شهرًا التالية.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن دون التعرض لانخفاض في الجدارة الائتمانية، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – في حالة التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة الجدارة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر يؤثر بشكل سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للأصل. لم يطرأ تغيير كبير على منهجية الشركة المتبعة فيما يتعلق بالمخصصات المحددة نظرًا لأن التقييم يستخدم نفس المعايير المبينة في معيار المحاسبة الدولي 39.

يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الموجودات المالية التي تعرضت للانخفاض في الجدارة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "منخفض الجدارة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر يؤثر بشكل سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأخرى، تطبق الشركة منهجًا مبسطًا عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تجري الشركة متابعة للتغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي.

توزع الشركة كل انكشاف على إحدى درجات مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي يتحدد أنها متوقعة لمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والبيانات المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتاحة عن طريق الصحف حول العملاء) وتطبيق أحكام ائتمانية تستند إلى الخبرة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تعد مؤثرًا على مخاطر التعثر.

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان إلى قطاعات حسب تصنيف المنطقة الجغرافية والقطاع الاقتصادي ويتم احتساب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد وحالات خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاثة الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في العوامل العددية بحيث تعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم توزيع البيانات التاريخية على مدارها والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

تقوم الشركة بتقييم احتمالية التعثر مع الأخذ في الاعتبار فترة الذمم المدينة التي انقضى أجل استحقاقها. ومع ذلك، وفي حالات معينة، قد تعتبر الشركة أيضًا أن الأصل المالي معرض للتعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل حصول الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. فيما عدا المؤسسات الحكومية، تعتبر الشركة أن الأصل المالي ينطوي على حالة تعثر عندما ينقضي أجل استحقاق الدفعات التعاقدية لفترة تزيد عن 90 يومًا. يُسطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

اختارت الشركة قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا بالنسبة للأرصدة البنكية والمستحق من أطراف ذات صلة والتي لم تنطو على زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) منذ الاعتراف المبدئي.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون مناسبة ومتاحة بدون تكلفة أو مجهود غير ملائم.

الموجودات المالية منخفضة الجدارة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير مالي، تجري الشركة تقييمًا لما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت جدارتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "منخفض الجدارة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر يؤثر بشكل سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على الانخفاض في الجدارة الائتمانية للأصل المالي على البيانات الملحوظة التالية:

- صعوبة مالية جوهرية للمقترض أو جهة الإصدار،
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة وفقًا لشرط لم تكن الشركة لتأخذها في الاعتبار في حالات أخرى،
- احتمالية تعرض المقترض للإفلاس أو تربيئات إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- تلاشي وجود سوق نشط للأوراق المالية نظرًا للصعوبات المالية

الشطب

يُشطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة أي توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الذين يمثلون شركات، تجري الشركة تقييمًا بشكل فردي فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة حدوث استرداد جوهري للمبلغ المشطوب. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة التنفيذ من أجل الالتزام بإجراءات الشركة المتعلقة باسترداد المبالغ المستحقة.

2. المطلوبات المالية

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

تُصنف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يُصنف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض المتاجرة أو إذا كان أداة مشتقة أو إذا تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. إن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. تُقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف كذلك بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة.

يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة والأخرى فيما يتعلق بالمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل بضائع أو خدمات مستلمة سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لا.

الاستبعاد

يُستبعد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

3. مقاصة الأدوات المالية

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وتُدرج على أساس الصافي في بيان المركز المالي عند وجود حق قانوني مُلزم بإجراء التقاص على المبالغ المعترف بها وهناك نية إما للسداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(ب) ممتلكات ومنشآت ومعدات

تُدرج الممتلكات خلال الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصًا أي خسائر انخفاض قيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وتكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها - للموجودات المؤهلة - وفقًا للسياسة المحاسبية الخاصة بالشركة. تُصنف هذه الممتلكات ضمن فئات الممتلكات والمنشآت والمعدات المناسبة عند استكمالها وتجهيزها لأداء الغرض منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، بنفس الأساس المتبع مع موجودات العقارات الأخرى، عندما تكون هذه الموجودات جاهزة لأداء الغرض منها.

يتم رسلة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما يتم الاعتراف بزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئيًا يتم استبعاده عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

يُحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات ناقصًا قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. لا تخضع الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات للفترة الحالية والمقارنة:

مباني	5 إلى 30 سنة
آلات ومكان	5 إلى 15 سنة
سيارات	5 سنوات
أثاث وتركيبات	3 سنوات
كمبيوتر ومعدات مكتبية	3 إلى 8 سنوات

تُراجع طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي، وتُعدل حسب الاقتضاء.

(ج) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تراجع الشركة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الشركة القيمة الاستردادية للأصل.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تعتبر مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو وحدات توليد النقد.

تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمة الاستخدام والقيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

عند إجراء مراجعات لانخفاض قيمة المنتجات في موجودات المنتجات التي يتم تطويرها وتسويقها، يتعين وضع عدد من الافتراضات الهامة. تشمل هذه الافتراضات احتمالية النجاح في الحصول على الموافقات الرقابية، ومعدل نمو السوق في المستقبل، ومعدلات الخصم، وطلب السوق على المنتجات المشتراة، ومعدل الربحية المستقبلية للأعمال أو المنتجات المستحوذ عليها، ومستويات سداد المنتجات الدوائية. في حالة اختلاف النتائج الفعلية أو حدوث تغييرات في التوقعات، فقد تكون هناك حاجة إلى مصروفات الانخفاض في القيمة مما قد يؤثر سلبًا على النتائج المفصح عنها.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة. وتوزع بغرض تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد وذلك على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات، يتم رد خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، في حال عدم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

(د) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكلفة متوسط التكلفة المرجح وتشتمل على تلك المصاريف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضع الحالين على النحو التالي:

مواد خام وقطع غيار ومواد استهلاكية تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

أعمال قيد التنفيذ وبضائع جاهزة تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائدًا المصاريف غير المباشرة استنادًا إلى مستوى عادي للنشاط.

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصًا أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

هـ) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة / غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استنادًا إلى تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولًا عندما:

- يكون تحققه متوقعًا، أو يكون بيعه أو استخدامه في إطار دورة التشغيل العادية مقصودًا ومخططًا له، أو
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يكون تحققه متوقعًا خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير المالي، أو
- يمثل نقد أو نقد معادل ما لم يكن خاضعًا لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولًا عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية، أو
 - يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
 - تكون تسويته مستحقة خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير المالي، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

و) التزام منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمحاسبة عن التزام منافع التقاعد بموجب معيار المحاسبة الدولي 19 "منافع الموظفين". تستحق المنافع لموظفي الشركة عند إتمام فترة الخدمة وفقًا لقانون العمل الكويتي.

يتم تحديد تكلفة منافع التقاعد المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره فضلاً عن إجراء تقييمات اكتوارية بتاريخ كل بيان مركز مالي. يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات خطة المنافع المحددة للشركة التي تتكون بشكل أساسي من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في فترة تعديل الخطة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد مصروف الفائدة على التزامات خطة المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات خطة المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في التزامات خطة المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لمدفوعات المنافع. لا يتم تمويل الالتزامات من جهة خارجية.

تُسجل التزامات خطط المساهمة المحددة كمصروف عند تقديم الخدمات ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموظفيها من المواطنين، تقدم الشركة مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة مقتصره على هذه المساهمات التي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

ز) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم قانوني أو ضمني ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل طلب تدفق صادر لموارد لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام. تُحدد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

ح) عقود الإيجار

في بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم إذا ما كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وهذا يعني أنه في حال كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة منهجية واحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات عقد إيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات ذات الصلة.

أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات، أيهما أقصر. إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع أصول حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

التزامات عقد الإيجار

تعترف الشركة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي تكون ممارسته من قبل الشركة مؤكدة بصورة معقولة ومدفوعات الغرامات المطلوبة لإنهاء عقد الإيجار في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة لخيار إنهاء العقد. إن دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل يتم الاعتراف بها كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات التي تطرأ على الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد. إن التزامات عقد الإيجار الخاصة بالشركة مدرجة في القروض والسلفيات المحملة بالفائدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء مدة العقد ولا تتضمن خيار الشراء). وتطبق كذلك الإعفاء من الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة لعقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ط) المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في حالة وجود ضمان معقول للحصول على المنحة، والالتزام بكافة الشروط ذات الصلة. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات، يُعترف بها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي تُسجل فيها التكاليف ذات الصلة كمصروف والتي يُقصد بهذه التكاليف التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل، يُعترف بها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تحصل الشركة على منح الموجودات غير النقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية ويتم الإفراج عنها ضمن الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، على أساس نمط استهلاك فوائد الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

ي) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. خلصت الشركة إلى أنها منشأة تباشر مهامها كموكل في جميع ترتيبات إيراداتها إذ أنها تسيطر غالباً على البضائع أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

ينبغي استيفاء معايير الاعتراف المحددة أدناه أيضًا قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند نقطة زمنية محددة عندما تنتقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويحدث ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع.

لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضائع، تأخذ الشركة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود عناصر تمويل جوهرية، والمقابل غير النقدي والمقابل مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

المقابل المتغير

إذا كان المقابل في أحد العقود يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقدر الشركة قيمة المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم البضائع إلى العميل. ويُقدر المقابل المتغير في بداية العقد ويجري تقييده حتى يكون من المرجح إلى حد كبير عدم حدوث رد جوهري لمبلغ الإيرادات المتراكم المعترف به وذلك عند انتهاء حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير في فترة لاحقة. ليس لدى الشركة أي عقود تتضمن حقوق استرجاع أو خصومات على الكميات.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التوزيع النسبي الزمني باستخدام طريقة العائد الفعلي.

(ك) الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقًا للاحتساب المعدل استنادًا إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري ينبغي استبعادها من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

تُحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة وفقًا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية

يتم تكوين مخصص لضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضريبة الذي أصدرته دولة الكويت (القانون رقم 157 لسنة 2024) بغرض تطبيق الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية على المنشآت التي تعتبر جزءًا من مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات التي تحقق إيرادات سنوية تبلغ 750 مليون يورو أو أكثر، وذلك وفقًا للائحة التنفيذية التي صدرت بموجب القرار الوزاري رقم 55 لسنة 2025. تطبق الشركة الاستثناء المؤقت الإلزامي الذي يُتيح عدم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المرتبطة بهذه الضريبة الإضافية. يُرجى الرجوع إلى إيضاح 23 لمزيد من التفاصيل.

(ل) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، بالإضافة إلى الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن حالة عدم التأكد المتعلقة بهذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة أحكامًا وافتراسات فيما يتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية القادمة. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لظروف خارجة عن سيطرة الشركة وتنعكس على الافتراضات عند حدوثها. إن البنود ذات التأثير بالغ الأهمية على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية والتي تنطوي على أحكام و/أو تقديرات جوهرية من قبل للإدارة موضحة أدناه وذلك فيما يتعلق بالأحكام / التقديرات ذات الصلة.

الأحكام الجوهرية

في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية والتي لها بالغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استنادًا إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بها لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويُعدل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة قد عُرضت في إيضاحات مستقلة في البنود ذات الصلة ضمن البيانات المالية أدناه. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة الشركة. تنعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

التزام منافع التقاعد

يتم تحديد تكلفة منافع التقاعد باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة فضلاً عن إجراء تقييمات اكتوارية في تاريخ كل بيان مركز مالي. تستند التقييمات الاكتوارية إلى عدد من الافتراضات وتتطلب اتخاذ أحكام هامة من قبل الإدارة. ترى الإدارة أن الافتراضات المستخدمة في تحديد التزام منافع التقاعد باستخدام طريقة التقييم الاكتواري معقولة ومناسبة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى أيام انقضاء أجل الاستحقاق بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة (مثل المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية من خلال الاعتمادات والمستندية والأشكال الأخرى لتأمين الاعتمادات). تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى الشركة. تقوم الشركة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد ضمن قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ كل فترة تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد السابقة لدى الشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشرًا على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للشركة مفصّل عنها في إيضاح 19.

تقييم المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقاد، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يُجرى هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للمخزون بصورة فردية على أساس كل مبلغ على حدة. إن المبالغ التي لا تعتبر جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقدمة يتم تقييمها على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعًا لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استنادًا إلى أسعار البيع المتوقعة.

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

4. متاعك ومشتات ومعدات

المجموع	أصل رأسمالية قيد التنفيذ	كمبيوتر ومعدات مكتبية	أثاث وبركيات	سيارات	آلات ومكان	مباني
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
9,539,116	2,413,340	17,754	21,571	178,174	5,327,660	1,580,617
750,055	651,334	39,990	35,499	7,450	15,782	-
(435,977)	-	-	-	-	(435,977)	-
-	(2,709,745)	-	-	-	464,105	2,245,640
9,853,194	354,929	57,744	57,070	185,624	5,371,570	3,826,257
141,818	96,080	40,585	-	-	-	5,153
(84,512)	-	-	-	-	(15,621)	(68,891)
-	(301,402)	38,314	-	-	27,796	235,292
9,910,500	149,607	136,643	57,070	185,624	5,383,745	3,997,811
6,076,440	-	11,733	9,852	155,761	4,791,803	1,107,291
239,128	-	6,043	15,801	7,905	112,144	97,235
(435,963)	-	-	-	-	(435,963)	-
5,879,605	-	17,776	25,653	163,666	4,467,984	1,204,526
276,146	-	12,419	16,832	3,917	121,855	121,123
(18,496)	-	-	-	-	(15,618)	(2,878)
6,137,255	-	30,195	42,485	167,583	4,574,221	1,322,771
3,773,245	149,607	106,448	14,585	18,041	809,524	2,675,040
3,973,589	354,929	39,968	31,417	21,958	903,586	2,621,731

القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2025

كما في 31 ديسمبر 2024

إن المباني مُشيدة على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة لمدة 5 سنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

يمثل بند "أعمال رأسمالية قيد التنفيذ" بشكل رئيسي أعمال منفذة في مشروع مبنى المصنع الجديد علاوة على مكائن.

فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك للسنة:

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
212,666	254,768	تكلفة الإيرادات
5,762	2,066	مصاريف بيعية وتوزيعية (إيضاح 16)
20,700	19,312	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 17)
239,128	276,146	

5. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تستأجر الشركة أرض من الهيئة العامة للصناعة لمدة 5 سنوات مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. استخدمت الشركة معدل اقتراض إضافي يتراوح من 4% إلى 5% (2024: 4% إلى 5%) لتحديد القيمة الحالية لدفعات الإيجار. تستأجر الشركة أرضاً لأغراضها التجارية والإدارية. فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار الخاصة بالشركة والتغيرات خلال السنة:

أصول حق استخدام		
2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,995	79,308	كما في 1 يناير
94,409	33,789	إضافات
(24,096)	(27,317)	مصروف استهلاك
79,308	85,780	كما في 31 ديسمبر

التزامات عقود إيجار		
2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,560	73,764	كما في 1 يناير
94,409	33,789	إضافات
3,659	4,975	مصروف فائدة
(29,864)	(30,787)	المدفوع من التزامات عقود إيجار
73,764	81,741	كما في 31 ديسمبر

صنفت التزامات عقود الإيجار ضمن بيان المركز المالي على النحو التالي:

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,403	29,807	الجزء المتداول
62,361	51,934	الجزء غير المتداول
73,764	81,741	

فيما يلي توزيع مصروف الإيجار المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال السنة:

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,772	58,451	تكلفة الإيرادات
316	316	مصاريف عمومية وإدارية
13,088	58,767	

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

6. المخزون

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
619,751	736,535	مواد خام و مواد استهلاكية
154,535	183,698	بضائع جاهزة
77,867	65,245	مواد تغليف
6,369	2,869	أعمال قيد التنفيذ
858,522	988,347	
(17,428)	(22,038)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
841,094	966,309	

إن المخزون المعترف به ضمن بند "تكلفة الإيرادات" مُدرج بمبلغ 2,372,509 دينار كويتي (2024: 2,423,126 دينار كويتي).

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة خلال السنة:

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,430	17,428	الرصيد في بداية السنة
1,028	4,610	المحمل خلال السنة
(4,030)	-	مشطوبات
17,428	22,038	الرصيد في نهاية السنة
		7. ذمم تجارية مدينة وأخرى

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
519,832	535,672	ذمم تجارية مدينة
(64,232)	(44,823)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
455,600	490,849	
49,292	147,339	دفعات مقدّماً لموردين
63,489	27,674	مصاريف مدفوعة مسبقاً
23,963	17,946	مدينو موظفين
7,360	16,303	ذمم مدينة أخرى
599,704	700,111	

يعتبر صافي القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقريباً معقولاً للقيمة العادلة. يتضمن إيضاح 19 إفصاحات تتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان وتحليل يتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للشركة. لا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والأخرى على موجودات منخفضة القيمة.

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,647	64,232	الرصيد في بداية السنة
28,585	(19,409)	(رد) / المحمل خلال السنة
64,232	44,823	الرصيد في نهاية السنة

إن الذمم التجارية المدينة والأخرى مقومة بالدينار الكويتي.

8. معاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لأحدها القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري عليه عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتضمن الأطراف ذات صلة المساهمين الذين لهم تمثيل في مجلس إدارة الشركة وأفراد عائلاتهم المقربين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات صلة

تُجرى جميع عمليات البيع إلى الأطراف ذات صلة وعمليات الشراء منهم على أساس شروط معتمدة من إدارة الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان وغير محملة بالفائدة ويتم تسويتها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بالنسبة لأي أرصدة مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات صلة. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، لم تسجل الشركة أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة إذ أن مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة غير مادي (2024: لا شيء). يُجرى هذا التقييم بتاريخ كل سنة مالية من خلال الاطلاع على المركز المالي للطرف ذي الصلة ودراسة السوق الذي يعمل فيه الطرف ذي الصلة. إن أرصدة الأطراف ذات الصلة غير مكفولة بضمان وليس لها شروط سداد محددة، وبالتالي يتم التعامل مع هذه الأرصدة على أنها مستحقة القبض / السداد عند الطلب.

موظفو الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا الذين يمتلكون صلاحيات ومسؤوليات التخطيط لأنشطة الشركة وتوجيهها والسيطرة عليها.

فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة:

2024 المجموع دينار كويتي	2025 المجموع دينار كويتي	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة دينار كويتي	المساهمون دينار كويتي	الشركة الأم دينار كويتي	
17,810	5,412	5,412	-	-	بيان المركز المالي
68,435	154,410	-	80,247	74,163	مستحق من أطراف ذات صلة
37,972	-	-	-	-	مستحق لأطراف ذات صلة المحول من التزام منافع التقاعد (إيضاح 14)
694,707	624,834	624,834	-	-	بيان الدخل الشامل
142,023	43,957	43,957	-	-	الإيرادات
147,300	156,703	156,703	-	-	تكلفة المبيعات
163,715	149,173	59,173	-	90,000	مصاريف بيعية وتوزيعية
46,094	46,560	46,560	-	-	إيرادات أخرى
2,016	2,016	2,016	-	-	مدفوعات موظفي الإدارة العليا
48,110	48,576	-	-	-	رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل
-	-	-	-	-	التزام منافع التقاعد

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 بمبلغ 17,500 دينار كويتي (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024: 17,500 دينار كويتي) تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية.

9. النقد والنقد المعادل

2024 دينار كويتي	2025 دينار كويتي	
-	7,160	نقد بالصندوق
1,128,989	1,497,057	نقد لدى بنوك
1,128,989	1,504,217	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

إن بند "النقد والنقد المعادل" مقوم بالعملات التالية:

2024	2025
دينار كويتي	دينار كويتي
1,116,009	1,488,063
12,980	16,154
1,128,989	1,504,217

دينار كويتي
دولار أمريكي

10. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المُصرَّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل من 15,000,000 سهم (2024: 15,000,000 سهم) قيمة كل سهم 100 فلس (2024: 100 فلس) مدفوع نقدًا بالكامل.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 9 يونيو 2026 بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 24 فلس للسهم الواحد (2024: 24 فلس للسهم الواحد). يُستحق سداد توزيعات الأرباح على المساهمين المسجلين في سجلات الشركة كما في تاريخ موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية. ولا تعتبر التوزيعات المقترحة كالتزام كما في 31 ديسمبر 2025.

اجتماع الجمعية العامة السنوية

وافقت الجمعية العامة السنوية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 29 مايو 2025 على ما يلي:

- البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، و
- توزيعات نقدية بواقع 24 فلس لكل سهم بمبلغ 360,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (توزيعات نقدية بواقع 167 فلس لكل سهم بمبلغ 2,500,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023).
- التحويل إلى الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

11. احتياطي إجباري

وفقًا لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة، ينبغي تحويل نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للجمعية العامة السنوية للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية عندما يتجاوز رصيد هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. خلال اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ 20 يونيو 2021، قرر المساهمون وقف أي تحويلات إضافية إلى الاحتياطي الإجباري إذ تجاوز رصيده 50% من رأس المال المدفوع. يجوز استخدام هذا الاحتياطي فقط لإطفاء الخسائر أو سداد توزيعات تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح كافية لسداد هذه التوزيعات نظرًا لعدم توفر احتياطات قابلة للتوزيع. ويجب أن يعاد إلى الاحتياطي الإجباري ما اقتطع منه عندما تسمح بذلك عوائد السنوات التالية، ما لم يكن هذا الاحتياطي يزيد على نصف رأس المال المُصدر.

12. احتياطي اختياري

وفقًا للنظام الأساسي للشركة وتعديلاته اللاحقة، ينبغي تحويل نسبة لا تزيد عن 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية بموجب قرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة. أوصى مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ 9 يونيو 2026 بتحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري ويخضع ذلك لموافقة الجمعية العامة السنوية للشركة. لا توجد قيود على التوزيع من هذا الاحتياطي.

13. احتياطي آخر

يمثل هذا البند خسائر إعادة القياس الناتجة من التغيرات الاكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات المالية المتعلقة بالتزامات خطة المنافع المحددة.

14. التزام منافع التقاعد

تمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحتسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة شريطة إتمام الحد الأدنى من الخدمة وفقاً لأحكام قانون العمل المعمول به في كل بيئة رقابية وتستحق عند الاستقالة أو إنهاء خدمة الموظف. تسجل التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. إن هذه الخطة تعرض الشركة لمخاطر اكتوارية مثل معدل الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر الانسحاب الوظيفي. أُجري أحدث تقييم اكتواري للقيمة الحالية لمختلف التزامات خطة المنافع المحددة في 31 ديسمبر 2025.

معدل الخصم	إن انخفاض معدل الخصم سيزيد من التزامات الخطة.
مخاطر الرواتب	يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس الرواتب المستقبلية المقدرة للمشاركين في الخطة، وعليه، فإن الزيادة في رواتب المشاركين في الخطة سوف تزيد من قيمة التزام الخطة.
مخاطر الانسحاب الوظيفي	تدفع المكافأة عند ترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد، وبالتالي فإن معدل دوران الموظفين يؤثر على توقيت الدفع وبالتالي يؤثر على الالتزام في تاريخ التقرير المالي.

تم قياس القيمة الحالية للالتزام خطة المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. استندت الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد مخصصات مكافأة نهاية الخدمة إلى معدل خصم بواقع 4.31% (31 ديسمبر 2024: 4.90%) ومعدل متوقع لزيادة الراتب يتراوح من 1% إلى 2%.

فيما يلي الحركة على المخصص المعترف به ضمن بيان المركز المالي:

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
236,702	204,637	الرصيد في بداية السنة
28,784	31,198	المحمل خلال السنة
(8,361)	(16,001)	إيرادات إعادة القياس المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر
(37,972)	-	المحول إلى أطراف ذات صلة بالشركة الأم (إيضاح 8)
(14,516)	(4,337)	مكافآت مدفوعة
204,637	215,497	

تحليل الحساسية:

حُدثت تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التغيرات المحتملة بشكل معقول للافتراضات المذكورة أدناه كما في فترة التقرير المالي، مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

- في حالة انخفاض معدل الخصم بواقع 100 نقطة أساس، لزادت التزامات مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ 18,000 دينار كويتي (2024: 3,784 دينار كويتي)، و
- في حالة زيادة معدل نمو الراتب بواقع 100 نقطة أساس، لزادت التزامات مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ 18,434 دينار كويتي (2024: 3,890 دينار كويتي).

15. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
509,088	631,006	ذمم تجارية دائنة
82,411	72,434	مصاريف مستحقة
7,546	5,683	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة الدفع
7,565	-	الزكاة مستحقة الدفع
-	32,718	ضريبة تكميلية مستحقة الدفع
3,689	1,315	عمولات مستحقة الدفع
16,006	4,520	ذمم دائنة أخرى
626,305	747,676	

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأخرى للشركة مقومة بالعملة التالية:

2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
437,451	467,028	دينار كويتي
188,854	280,648	دولار أمريكي
626,305	747,676	
16. مصاريف بيعية وتوزيعية		
2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
147,300	156,703	مصاريف تخزين
55,253	51,715	مصاريف عمولات
30,737	32,966	تكاليف موظفين
13,572	4,443	مصاريف ترويج وتسويق
5,762	2,066	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4)
6,356	2,037	أخرى
258,980	249,930	
17. مصاريف عمومية وإدارية		
2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
224,307	163,581	تكاليف موظفين
28,585	(7,775)	(رد) / المحمل على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
21,285	11,251	مصاريف إصلاح وصيانة
20,700	19,312	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4)
1,964	4,909	مصاريف تأمين
835	2,157	مصاريف انتقالات
43,643	169,982	أخرى
341,319	363,417	
18. إيرادات أخرى		
2024	2025	
دينار كويتي	دينار كويتي	
156,273	149,173	إيرادات تأجير
34,111	17,855	إيرادات فوائد
6,556	2,167	ربح من استبعاد موجودات
10,013	4,878	إيرادات أخرى
206,953	174,073	
19. إدارة المخاطر المالية		
نظرة عامة		

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار الأسهم

الإطار العام لإدارة المخاطر المالية

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل فئة من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها نحو قياس هذه المخاطر وإدارتها وكيفية إدارة الشركة لرأس المال. أدرجت إفصاحات كمية أخرى في هذه البيانات المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إعداد الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة والإشراف عليه. يجري إعداد سياسات إدارة المخاطر بالشركة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتراجع سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وأنشطة الشركة. لم تجر أي تغييرات جوهرية في أهداف أو سياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2025 و31 ديسمبر 2024.

إن إدارة الشركة هي المسؤولة بالكامل عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر. تراجع إدارة الشركة وتوافق على سياسات إدارة كل فئة من هذه المخاطر الموجزة أدناه.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة في حال عدم قدرة العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتسبب بشكل أساسي من الأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة. إن القيمة الدفترية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي:

2024	2025
دينار كويتي	دينار كويتي
486,923	525,098
17,810	5,412
1,128,989	1,497,057
1,633,722	2,027,567

ذمم تجارية مدينة وأخرى

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. غير أن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك المخاطر المرتبطة بمجال الأعمال والدولة التي يزاول فيها العملاء نشاطهم. يجري وضع الحدود للتقليل من تركيزات المخاطر ومن ثم تخفيض الخسارة المالية التي قد تحدث من خلال العجز المحتمل للطرف المقابل عن السداد. تراقب الإدارة الذمم المدينة القائمة بشكل منتظم.

عند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يجري توزيع العملاء إلى فئات على أساس خصائصهم الائتمانية التي تتضمن تحديد ما إذا كانوا عملاء أفراد أم لهم شخصية اعتبارية، وتاريخ المتاجرة مع الشركة، والتجارب السابقة التي انطوت على صعوبات مالية.

تبيع الشركة منتجاتها وتقدم خدماتها لعدد كبير من العملاء. كما في تاريخ التقرير المالي، فإن أكبر 5 عملاء لدى الشركة يشكلون 37% من الذمم التجارية المدينة القائمة (2024: 37%).

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

تستعين الشركة بمصفوفة مخصصات استنادًا إلى معدلات التعثر الملحوظة في ضوء التجارب السابقة للشركة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة من العملاء الأفراد والتي تتضمن عددًا كبيرًا للغاية من الأرصدة الصغيرة. تفترض الشركة الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبني عندما ينقضي أجل استحقاق الدفعات التعاقدية لفترة تزيد عن 90 يومًا ما لم يكن لدى الشركة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة.

يوضح الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة للشركة باستخدام مصفوفة مخصصات:

2025			
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مبلغ الخسارة	صافي القيمة الدفترية
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
متداولة (لم ينقض أجل استحقاقها) انقضى أجل استحقاقها	4.83%	323,163	307,544
1 - 90 يومًا	7.84%	182,126	167,842
91 - 180 يومًا	42.47%	10,867	6,252
181 - 270 يومًا	43.17%	2,641	1,501
271 - 360 يومًا	80.21%	2,996	593
أكثر من 360 يومًا	48.72%	13,879	7,117
		535,672	490,849

2024			
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مبلغ الخسارة	صافي القيمة الدفترية
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
متداولة (لم ينقض أجل استحقاقها) انقضى أجل استحقاقها	5.23%	308,167	292,043
1 - 90 يومًا	8.45%	149,004	136,406
91 - 180 يومًا	45.89%	14,689	7,948
181 - 270 يومًا	45.87%	1,077	583
271 - 360 يومًا	85.89%	12,189	1,720
أكثر من 360 يومًا	51.31%	34,706	16,900
		519,832	455,600

مستحق من أطراف ذات صلة

تُبرم المعاملات مع أطراف ذات صلة استنادًا إلى شروط العقد المتفاوض عليها. ترى الشركة أن هذه الأرصدة تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة استنادًا إلى التجارب السابقة والأحكام الائتمانية المستندة إلى الخبرات والتجارب. كما في تاريخ التقرير المالي، لم تنخفض قيمة هذه الأرصدة ولم ينقض أجل استحقاقها.

أرصدة بنكية

تم التحديد بأن الأرصدة البنكية تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة متعلقة بالتعثر إذ أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل بنك الكويت المركزي ولها ضمانات سيادية. وعليه، تقدر إدارة الشركة مخصص الخسارة على الأرصدة البنكية في نهاية فترة التقرير المالي بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا. لم ينقض أجل استحقاق أي من الأرصدة البنكية كما في نهاية فترة التقرير المالي. وبمراجعة التجارب السابقة للتعثر والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، ارتأت إدارة الشركة أن مبلغ انخفاض القيمة غير مادي، وعليه لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تحد الشركة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر أموال من الشركة الأم ومراقبة توافر أموال كافية بشكل منتظم للوفاء بالالتزامات المستقبلية. إن شروط المبيعات التي وضعتها الشركة تتطلب سداد المبالغ خلال فترات تتراوح من 30 إلى 60 يوماً اعتباراً من تاريخ البيع ما لم ينص على خلاف ذلك بموجب عقد محدد أو اتفاقية محددة. إن الشروط التي وضعتها الشركة للمتاجرة مع مورديها الرئيسيين تتطلب بشكل عام سداد المبالغ خلال فترات تتراوح من 30 إلى 60 يوماً اعتباراً من تاريخ الشراء ما لم ينص على خلاف ذلك بموجب عقد محدد أو اتفاقية محددة.

تتولى الإدارة المالية بالشركة الأم إدارة مخاطر السيولة. ولإدارة هذه المخاطر، تستثمر الشركة في حسابات بنكية أو استثمارات أخرى يمكن تحقيقها بسهولة. تضطلع الإدارة المالية بمراقبة سجل استحقاق المطلوبات المالية للتأكد من الاحتفاظ بسيولة كافية.

كما في تاريخ التقرير المالي، تُستحق كافة المطلوبات المالية خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي باستثناء الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار.

مخاطر السوق

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

مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من احتمالية أن ينشأ عن التغيرات في معدلات الفائدة أثر في الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تتعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بسبب الودائع القائمة. تدير الشركة مخاطر معدلات الفائدة من خلال إعداد سيناريوهات مختلفة للتغيرات في معدلات الفائدة ومراعاة أثرها المترتب على ربح / خسارة الشركة. تراقب الشركة هذه التغيرات باستمرار لضمان إبقاء المراكز القائمة ضمن الحدود الموضوعه. كما في 31 ديسمبر 2025، كان أثر التغيرات في معدلات الفائدة على الشركة غير مادي.

مخاطر العملات

تتعرض الشركة لمخاطر المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الحد الذي يوجد فيه تباين بين العملات المقوم بها المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والذمم الدائنة والعملات الرئيسية للشركة. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية فيما يتعلق بنقدها وأرصدها البنكية وذممها التجارية الدائنة المقومة بعملات أجنبية.

يحلل الجدول التالي الأثر على الربح (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) والدخل الشامل الآخر الناتج عن زيادة مقترضة بواقع 5% في سعر صرف العملات مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في نهاية السنة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يعكس المبلغ بالقيمة السالبة في الجدول صافي الانخفاض المحتمل في الربح أو الدخل الشامل الآخر، بينما يعكس المبلغ بالقيمة الموجبة صافي زيادة محتملة.

فيما يلي صافي المركز طويل / قصير) الأجل لمخاطر العملات الأجنبية كما في تاريخ التقرير المالي:

العملة	أرصدة مقومة بعملة أجنبية		التغير في سعر صرف العملات بواقع +5% وأثره على (الخسارة) / الربح	
	2024	2025	2024	2025
دولار أمريكي	دينار كويتي (264,494)	دينار كويتي (175,874)	دينار كويتي (8,794)	دينار كويتي (13,225)

إن الانخفاض المعادل في كل عملة من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي قد ينتج عنه تأثير معادل لكنه عكسي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة بالنسبة لاستثمار فردي أو جهته المصدرة أو كافة العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

كما في 31 ديسمبر 2025، لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم إذ لا تملك أي استثمار مسعر سوقياً.

20. قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسي، أو في حال غيابه، في السوق الأكثر ربخاً الذي يمكن للشركة دخوله كما في ذلك التاريخ. في تاريخ التقرير المالي، لا تختلف القيم العادلة المقدره للأدوات المالية للشركة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

21. مطلوبات محتملة

كما في تاريخ التقرير المالي، كان لدى الشركة المطلوبات المحتملة التالية التي تتعلق بخطابات ضمان منحها بنوك ومن غير المتوقع أن ينتج عنها التزامات مادية:

2024	2025
دينار كويتي	دينار كويتي

16,828

17,853

خطابات ضمان

22. إدارة رأس المال

إن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأسمال جيدة لدعم الأعمال التجارية التي تزاولها وتحقيق أعلى قيمة للمساهمين. تدير الشركة هيكل رأس المال وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم تُجر أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2025 و31 ديسمبر 2024. يشتمل رأس المال على رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجباري والاحتياطي الاختياري والاحتياطي الأخر والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 5,835,750 دينار كويتي (2024: 5,667,353 دينار كويتي).

23. الضرائب

أصدرت دولة الكويت القانون رقم 157 لسنة 2024 في 31 ديسمبر 2024 ("القانون") الذي يفرض حداً أدنى للضريبة التكميلية المحلية اعتباراً من سنة 2025 على المنشآت التي تعتبر جزءاً من مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات التي تحقق إيرادات سنوية تبلغ 750 مليون يورو أو أكثر. ينص القانون على وجوب سداد ضريبة تكميلية على الدخل الخاضع للضريبة بمعدل يساوي الفرق بين 15% ومعدل الضريبة الفعلية بالنسبة لجميع المنشآت التي تتكون منها مجموعة الكيانات متعددة الجنسيات التي تزاول أعمالها داخل دولة الكويت. يُحتسب الدخل الخاضع للضريبة ومعدل الضريبة الفعلية وفقاً للائحة التنفيذية التي صدرت بموجب القرار الوزاري رقم 55 لسنة 2025. ويحل هذا القانون فعلياً محل قوانين ضريبة دعم العمالة الوطنية وضريبة الزكاة المطبقة حالياً في دولة الكويت بالنسبة للكيانات متعددة الجنسيات الخاضعة لأحكام هذا القانون.

سجلت الشركة مصاريف والتزامات الضرائب استناداً إلى المبلغ المُحتسب والموزع من قبل الشركة الأم.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ("المؤسسة")

إن حصة المؤسسة (شاملة المبلغ المستحق للمؤسسة في إيضاح 15) تتضمن مبلغ 5,683 دينار كويتي (2024: 7,546 دينار كويتي).

2024	2025
دينار كويتي	دينار كويتي
-	32,718
7,546	5,683
7,565	-
15,111	38,401

الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
الزكاة

24. أحداث لاحقة

في ضوء تصاعد وتيرة الصراع الجاري في الشرق الأوسط وما يصاحبه من آثار محتملة على الأنشطة الاقتصادية ومعدلات التضخم، فقد ارتأت الإدارة أن هذا الأمر قد يتطلب مراجعة لبعض الافتراضات والتقديرات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة في حال امتد أجل الصراع. غير أنه في الوقت الراهن يتعذر على الإدارة تقدير الآثار المحتملة لهذا الصراع بموثوقية نظراً لما تشهده هذه الأحداث من تطورات يومية.