

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

المحتويات	صفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 5
بيان المركز المالي المجمع	6
بيان الدخل المجمع	7
بيان الدخل الشامل المجمع	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	9
بيان التدفقات النقدية المجمع	10
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	11 - 67

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت**

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات وفقاً للميثاق الوارد أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

تأكيد أمر

نوجه الانتباه إلى (إيضاح 7) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الأثر الناتج عن فقدان المجموعة تمثيلها في مجلس إدارة الشركة الزميلة (الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية) خلال الفترة اللاحقة. ترى الإدارة أن المجموعة لا تزال لديها الحق في ممارسة تأثير هام على الشركة الزميلة من خلال وسائل أخرى، وبالتالي تستمر المجموعة في تطبيق طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار. إن رأينا لا يتضمن تعديلات بشأن هذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي نبين كيف تعامل تدقيقنا مع كل من الأمور المذكورة أدناه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

المعيار الدولي لتقارير المالية 9، خسائر إنتمانية متوقعة

كما في 31 ديسمبر 2019، لدى المجموعة إجمالي قيم دفترية مدرجة لدمج عقود مدينة ولدمج تجارية بمدينة بمبلغ 77,248,192 دينار كويتي و 19,047,499 دينار كويتي على التوالي، ومخصص خسائر إنتمانية متوقعة متعلق بها بمبلغ 9,840,440 دينار كويتي و 3,665,522 دينار كويتي (إيضاح 11 و 12 على التوالي).

قامت المجموعة باستخدام "الأسلوب المبسط" بالنسبة لدمج عقود مدينة ودمج تجارية مدينة وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

وفقاً للأسلوب المبسط، يقوم المخصص بدمج معدل الخسائر التاريخية مع التقديرات المستقبلية والتي تراعي وجهة نظر الإدارة عن مستقبل العمل بجانب عناصر أخرى.

يرجى الرجوع إلى (إيضاحات 11، 12 و 34) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

كيف تعامل نطاق تدقيقنا مع المخاطر

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور أخرى:

- تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة بشأن السياسات والتقديرات والأحكام المحاسبية فيما يتعلق بمتطلبات نموذج انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتقدير ملائمتها استناداً إلى تفهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها؛
- لقد قمنا بمطابقة نموذج الانخفاض في القيمة لدمج العقود المدينة والدمج التجارية المدينة الذي تم وضعه من قبل الإدارة على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وقمنا بمراجعة معقولة المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة؛
- قمنا أيضاً بفحص الدقة الحسابية للنموذج؛
- قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات فيما يتعلق بمتطلبات نموذج الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة (إيضاح 11، 12 و 34).

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أُمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تعامل نطاق تدقيقنا مع المخاطر

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأُمور أخرى:

- إشراك خبراء التقييم لدينا لتقييم مدى ملائمة تقييم معدلات الخصم المطبقة وعوامل التقييم النوعية والكمية المستخدمة؛
- تقييم مدى ملائمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم المبيعات، ومعدلات نمو الإيرادات، وتكاليف التشغيل، والتي شملت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من مصادر خارجية بالإضافة إلى تقييمنا على أساس معرفتنا بالعمل والقطاع؛
- قمنا بإجراء تحليل للحساسية، والذي تضمن تقييم تأثير الانخفاض المحتمل بشكل معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم التأثير على قيمة القابلة للإستخدام المقدرة حالياً؛
- تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات في (إيضاح 7) حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالإفترضات الرئيسية، الأحكام وتحليل الحساسية.

تقييم انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

إن استثمار المجموعة في شركات زميلة تتضمن شركة زميلة بقيمة دفترية بمبلغ 67,569,513 دينار كويتي وتمثل نسبة 24.8% من مجموع موجودات المجموعة. تتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم القيمة التشغيلية للشركة الزميلة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة. وقد تم التوصل إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أعلى من قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركة زميلة على أساس حسابات القيمة التشغيلية. كان هذا الجانب مهماً بالنسبة لعمليات تدقيقنا نظراً إلى أن عملية التدقيق معقدة، وتستند إلى أحكام وتقديرات مهمة تتأثر بأوضاع السوق المستقبلية غير المتوقعة أو الظروف الاقتصادية، ولا سيما تلك المتعلقة بتقدير توقعات التدفقات النقدية المستقبلية والقيمة النهائية ومعدل النمو ومعدلات الخصم المناسبة.

هناك عدد من الأحكام الرئيسية المهمة التي تم إتخاذها في سبيل تحديد المدخلات لنموذج انخفاض القيمة والتي تتضمن:

- معدل نمو الإيرادات السنوي.
- معدل ما قبل الضريبة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً.
- معدل النمو المستخدم للوصول إلى القيمة النهائية.

راجع (إيضاح 7) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي لسنة 2019 الخاص بالمجموعة، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر في الوقت الحالي أو مستقبلاً عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فأنا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ مادياً في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه فيما يتعلق بهذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم إتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لإبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك 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 شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. مع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار 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 على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة، فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. أننا 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 يستوجب عدم الإفصاح عنها في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير عن المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



قيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 14 مايو 2020

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
25,708,465	30,508,735	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
68,711,612	67,569,514	7	إستثمار في شركات زميلة
5,739,031	5,837,353	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
100,159,108	103,915,602		
			موجودات متداولة
50,290,947	53,313,184	9	مخزون
2,606,371	4,283,163	10	موجودات عقود
58,029,406	67,407,752	11	ذمم عقود مدنية
33,342,600	37,223,193	12	ذمم تجارية مدنية وأرصدة مدنية أخرى
3,935,216	4,583,449	13	مستحق من أطراف ذات صلة
4,234	4,943		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
848,952	1,470,746	14	نقد ونقد معادل
149,057,726	168,286,430		
249,216,834	272,202,032		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
17,296,224	17,296,224	15	رأس المال
7,877,292	7,877,292	16	علاوة إصدار أسهم
(1,480,519)	(1,480,519)	17	أسهم خزينة
17,230	17,230		إحتياطي أسهم خزينة
554,248	554,248	18	إحتياطي إجباري
324,297	324,297	19	إحتياطي إختيارى
2,223,931	8,873,775		فائض إعادة تقييم
115,055	108,446		إحتياطي ترجمة عملة أجنبية
313,105	313,105		إحتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,672,279)	(3,314,147)		خسائر متراكمة
25,568,584	30,569,951		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
7,444,650	8,485,740		حصص غير منسيطة
33,013,234	39,055,691		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
5,076,895	5,891,073		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
77,281,956	84,505,703	20	قروض لأجل
-	428,584	6	التزامات عقود إيجار
82,358,851	90,825,360		
			مطلوبات متداولة
33,408,604	38,968,872	20	قروض لأجل
-	46,070	6	التزامات عقود إيجار
10,974,210	12,080,586	21	مستحق إلى بنوك
29,036,880	30,916,687	22	أوراق دفع
754,738	262,754	23	التزامات عقود إيجار تمويلي
1,348,673	1,459,031	10	مطلوبات عقود
43,830,849	43,039,237	24	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
14,490,795	15,547,744	13	مستحق إلى أطراف ذات صلة
133,844,749	142,320,981		
216,203,600	233,146,341		
249,216,834	272,202,032		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 67 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

طارق محمد المعشري
رئيس مجلس الإدارة



2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
119,962,528	104,746,478	25	إيرادات من عقود مع عملاء
(93,557,214)	(78,685,707)	26	تكلفة الإيرادات
26,405,314	26,060,771		مجمّل الربح
481,298	556,748		إيرادات تشغيلية أخرى
(13,285,118)	(13,025,949)	27	مصاريف عمومية وإدارية
(1,605,193)	(2,079,879)	28	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(365,590)	(257,059)	9	مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة
11,630,711	11,254,632		ربح العمليات
6,668	30,301		ربح من إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(748,434)	5	خسائر إنخفاض في القيمة
(564,504)	(1,142,098)	7	الحصة من نتائج إستثمار في شركات زميلة
(1,229)	709		ربح/(خسارة) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
559,704	402,162		أو الخسارة
41,818	-		إيرادات أخرى
(9,998,311)	(10,438,825)		إيرادات فوائد
1,674,857	(641,553)		تكاليف تمويل
(80,440)	(35,768)		(خسارة)/ربح السنة قبل حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,594,417	(677,321)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
			(خسارة)/ربح السنة
428,028	(1,641,868)		العائد إلى:
1,166,389	964,547		مساهمي الشركة الأم
1,594,417	(677,321)		حصة غير مسيطرة
2.59	(9.95)	29	(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 67 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,594,417	(677,321)	(خسارة)/ربح السنة
		بنود (خسارة)/دخل شامل آخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
40,312	(3,745)	التغير في ترجمة عملة أجنبية
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
-	6,723,523	إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة مدرجة ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,285	-	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
42,597	6,719,778	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
1,637,014	6,042,457	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
464,265	5,001,367	مساهمي الشركة الأم
1,172,749	1,041,090	حصص غير مسيطرة
1,637,014	6,042,457	

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 67 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامه) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم													
رأس المال	إصدار أسهم	أسهم خزينة	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	فائض إعادة تقييم	إحتياطي ترجمة عملة أجنبية	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	إحتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	خسائر متراكمة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	2,223,931	81,103	310,820	-	(2,802)	27,201,824	6,652,852	33,854,676
-	-	-	-	-	-	-	-	(310,820)	310,820	(2,097,505)	(2,097,505)	(380,951)	(2,478,456)
17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	2,223,931	81,103	-	310,820	(2,100,307)	25,104,319	6,271,901	31,376,220
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	428,028	428,028	1,166,389	1,594,417
-	-	-	-	-	-	-	33,952	-	2,285	-	36,237	6,360	42,597
-	-	-	-	-	-	-	33,952	-	2,285	428,028	464,265	1,172,749	1,637,014
17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	2,223,931	115,055	-	313,105	(1,672,279)	25,568,584	7,444,650	33,013,234
17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	2,223,931	115,055	-	313,105	(1,672,279)	25,568,584	7,444,650	33,013,234
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,641,868)	(1,641,868)	964,547	(677,321)
-	-	-	-	-	-	6,649,844	(6,609)	-	-	-	6,643,235	76,543	6,719,778
-	-	-	-	-	-	6,649,844	(6,609)	-	-	(1,641,868)	5,001,367	1,041,090	6,042,457
17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	8,873,775	108,446	-	313,105	(3,314,147)	30,569,951	8,485,740	39,055,691

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 67 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,594,417	(677,321)		(خسارة)/ربح السنة
2,506,295	2,756,755	5	تعديلات:
-	748,434	5	إستهلاك
(6,668)	(30,301)		خسائر إنخفاض في القيمة
1,605,193	2,079,879	28	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
365,590	257,059	9	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
1,229	(709)		مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
564,504	1,142,098	7	(ربح)/خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(41,818)	-		الحصة من نتائج استثمار في شركات زميلة
9,998,311	10,438,825		إيرادات فوائد
1,192,905	962,180		تكاليف تمويل
17,779,958	17,676,899		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(10,483,269)	(3,279,296)		مخزون
(854,122)	(1,676,792)		موجودات عقود
1,246,891	(10,643,137)		ذمم عقود مدينة
(3,854,446)	(4,695,681)		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(266,194)	(648,233)		مستحق من أطراف ذات صلة
345,928	110,358		مطلوبات عقود
(573,955)	(810,934)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
397,352	634,449		مستحق إلى أطراف ذات صلة
3,738,143	(3,332,367)		النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات
(320,448)	(148,002)		مزايا نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
3,417,695	(3,480,369)		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,321,624)	(1,094,717)		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
277,989	66,224		المحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(79,000)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
41,818	-		إيرادات فوائد مستلمة
(2,001,817)	(1,107,493)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
23,783,100	29,214,608	32	المحصل من قروض لأجل
(23,724,432)	(16,430,593)	32	المسدد من قروض لأجل
-	(48,488)	32	المسدد من التزامات عقود إيجار
2,454,360	1,106,376	32	صافي الحركة على مستحق إلى بنوك
10,180,987	1,879,807	32	صافي الحركة على أوراق دفع
(7,187,088)	(491,984)	32	صافي الحركة على التزامات عقود إيجار تمويلي
(9,608,311)	(10,016,325)	32	تكاليف تمويل مدفوعة
(4,101,384)	5,213,401		صافي النقد من/المستخدم في الأنشطة التمويلية
(2,685,506)	625,539		صافي الزيادة/(النقص) في نقد ونقد معادل
40,312	(3,745)		تعديلات تحويل عملة أجنبية
3,494,146	848,952		نقد ونقد معادل في بداية السنة
848,952	1,470,746	14	نقد ونقد معادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
-	19,322		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال ذمم دائنة
(1,517,173)	-		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات من خلال التزامات عقود إيجار تمويلي
4,784,334	-		استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات من خلال تسويات ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1,554,381	-		استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات من خلال تسويات التزامات عقود إيجار تمويلي

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 67 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في 5 ديسمبر 1982 ومدرجة في بورصة الكويت. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 4090، الصفاة 13041 الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عنها 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات إختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل دولة الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. ولها أن تنشئ أو تشتري و/أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو تلحقها بها.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") (إيضاح 3.3).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2020 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2019:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقديم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين إثبات معظم عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجموع.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي، والتي يتم بموجبها الاعتراف بالتأثير التراكمي للتطبيق المبني ضمن الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019. وبالتالي، لا يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة 2018، بمعنى أنها معروضة بما تم الإفصاح به مسبقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 والتفسيرات ذات الصلة. إن تفاصيل التغيرات في السياسات المحاسبية مبينة أدناه. إضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بوجه عام على معلومات المقارنة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

أ. تعريف عقد الإيجار

كانت المجموعة سابقاً تقوم في بداية عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن عقد إيجار وفقاً للتفسير رقم 4 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار). وتقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قررت المجموعة تطبيق البديل العملي لعدم التقيد بتقييم أي من المعاملات التي تمثل عقود إيجار. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار. أما العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي 17 والتفسير رقم 4 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية لم يتم إعادة تقييمها لتحديد أي منها يمثل عقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 فقط على العقود التي تم إبرامها أو إحداث تغيير بها في أو بعد 1 يناير 2019.

ب. عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

قامت المجموعة سابقاً بصفتها الطرف المستأجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي استناداً إلى تقييمها ما إذا كانت كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات ذات الصلة قد تم تحويلها إلى المجموعة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي يتم الاعتراف بهذه العقود في بيان المركز المالي المجموع.

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المنفعة في العقد لكل عنصر تأجير على أساس سعره المستقل نسبياً. ومع ذلك، بالنسبة لعقود الإيجار، قررت المجموعة عدم فصل العناصر غير المؤجرة والمحاسبة عن عقد الإيجار والعناصر المرتبطة به غير المستأجرة كعنصر تأجير واحد.

عقود تأجير مصنفة كعقود تأجير تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17

قامت المجموعة سابقاً بتصنيف عقود التأجير كعقود تأجير تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. عند الانتقال، بالنسبة لهذه العقود، يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة بمعدل الإقتراض التدريجي للمجموعة كما في 1 يناير 2019. يتم قياس موجودات حق الاستخدام إما:

بقيمتها الدفترية كما لو أنه قد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 منذ تاريخ البدء مخصومة بمعدل الإقتراض التدريجي للمجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي: تقوم المجموعة بتطبيق هذه المنهجية على أكبر عقود إيجار عقارات لديها؛ أو
- بقيمة مساوية للالتزام عقد الإيجار معدلة بناء على قيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة: تقوم المجموعة بتطبيق هذه المنهجية على جميع عقود الإيجار.

قامت المجموعة بفحص ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على وجود انخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام عند تاريخ الانتقال، وتوصلت إلى أنه لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة موجودات حق الاستخدام.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

ب. عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر (تتمة)

عقود تأجير مصنفة كعقود تأجير تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 (تتمة)

استخدمت المجموعة بعض الوسائل العملية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على عقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. لا سيما وأن المجموعة:

- تطبق معدل خصم واحد على نموذج عقود الإيجار ذات الخصائص المتمثلة.
- تقوم بمحاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهراً كما في 1 يناير 2019 كعقود قصيرة الأجل
- لم تعترف بموجودات ومطلوبات حق الاستخدام بالنسبة لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة؛
- تستبعد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- تستعين بخبرتها في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يشتمل العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

قررت المجموعة أيضاً إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار في تاريخ التطبيق المبدئي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها الذي طبق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار.

عقود تأجير مصنفة كعقود تأجير تمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعيار المحاسبة الدولي 17 فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن تعترف المجموعة " كجزء من مطلوبات الإيجار فقط بالمبلغ المتوقع سداؤه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا ينتج عنه تغيير بشكل جوهري في طريقة حساب المؤجر عن عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي ويتم تفسير هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك، نتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تغيير وتوسيع في نطاق الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الموجودات الرئيسية كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17).

ج. التأثير على البيانات المالية المجمعة

التأثير عند الانتقال

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود إيجار بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019، ولكنها لم تقم بتعديل أرقام المقارنة لفترة التقرير 2018، بموجب أحكام الانتقال الواردة في المعيار. قررت المجموعة إثبات موجودات حق الاستخدام بقيمة مساوية لالتزام عقد الإيجار معدلة بناء على قيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة. وبالتالي لم يتم إثبات أي تعديل في الأرباح المرحلة الإفتتاحية في 1 يناير 2019. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجديدة في (إيضاح 3).

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

ج. التأثير على البيانات المالية المجمعة (تتمة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم المجموعة بالإعتراف بالتزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. يتم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض التدرجي للمستأجر كما في 1 يناير 2019. بلغت نسبة المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض التدرجي لعقود الإيجار المطبق على التزامات عقود الإيجار 5.25% في 1 يناير 2019.

قياس التزامات عقود الإيجار

إلتزامات عقود إيجار
دينار كويتي

4,287,101	إلتزامات عقود إيجار تشغيلي غير مخصومة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17
5.25%	كما في 31 ديسمبر 2018
4,050,710	المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض التدرجي كما في 1 يناير 2019
(3,868,805)	إلتزامات عقود إيجار تشغيلي مخصومة كما في 1 يناير 2019
341,237	ناقصاً: إلتزامات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
523,142	بإضافة: تأكيد معقول بممارسة خيارات التمديد
	إلتزامات عقود إيجار مثبتة كما في 1 يناير 2019

تمت قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مساوية لإلتزام عقد الإيجار معدلة بناء على قيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة فيما يتعلق بعقد الإيجار المثبت في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018.

موجودات حق الاستخدام
دينار كويتي

523,142
-
523,142

الرصيد في 1 يناير 2019

مدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً/مستحقة) مرتبطة بموجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام مثبتة كما في 1 يناير 2019

لا يوجد تأثير على الأرباح المرحلة الافتتاحية في 1 يناير 2019.

التفسير رقم 23 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل"
يتناول التفسير معالجة ضرائب الدخل محاسبياً عندما تنطوي المعاملات الضريبية على عدم اليقين الذي يؤثر على تطبيق المعيار المحاسبي الدولي 12 ضرائب الدخل. وهو لا ينطبق على الضرائب أو الجبايات التي لا تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 12، كما أنه لا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المرتبطة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تنتظر في وجود شك حول المعاملات الضريبية بشكل منفصل
- الافتراضات التي تضعها المنشأة حول فحص المعاملات الضريبية من قبل الهيئات الضريبية
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة
- كيفية نظر المنشأة في التغييرات في الحقائق والظروف
- تحدد المجموعة ما إذا كانت ستنتظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو مع واحد أو أكثر من المعاملات الضريبية غير المؤكدة الأخرى وتستخدم النهج الذي يتوقع بشكل أفضل الفصل في حالة عدم التأكد.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا السداد ذات التعويض السلبي

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية "تقتصر على دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم" (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 19 تتناول طريقة المحاسبة عن حدوث تعديل للخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة التقارير المالية. تحدد التعديلات بأنه في حالة حدوث تعديل أو تقليص أو تسوية للخطة خلال فترة التقارير المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تكاليف الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي مطلوبات (موجودات) خطة المزايا المحددة التي تعكس المزايا المقدمة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث. كذلك يتعين على المنشأة تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام صافي مطلوبات (موجودات) خطة المزايا المحددة التي تعكس المزايا المقدمة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي بند مطلوبات (موجودات) الفائدة المحدد.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). ويعتبر هذا التوضيح مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما توضح التعديلات بأنه، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا تضع المنشأة في إقرارها أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، ويتم الاعتراف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة نظراً لأنه ليس لدى المجموعة حصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 – دمج الأعمال

توضح التعديلات أنه عندما تسيطر منشأة ما على أعمال عمليات مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال التي تتم على مراحل بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

تطبق أي منشأة هذه التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية الفترة الأولى للتقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود معاملات تتم فيها السيطرة المشتركة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017) (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 – الترتيبات المشتركة

يُمكن للمنشأة المشاركة في العملية المشتركة غير أنه ليس لديها سيطرة مشتركة عليها أن تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عملاً تجارياً كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية 3. توضح التعديلات عدم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

تطبق أي منشأة هذه التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقارير المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لعدم وجود معاملات تتم فيها سيطرة مشتركة.

معيار المحاسبة الدولي 12 – ضرائب الدخل

توضح التعديلات أن نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح ترتبط بشكل مباشر بمعاملات أو أحداث سابقة حققت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من ارتباطها بتوزيعات الأرباح على المالكين. لذلك، تعترف أي منشأة بنتائج ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي تحققت فيه في الأصل تلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر. في حالة قيام المنشأة بتطبيق هذه التعديلات للمرة الأولى، فإنها تطبقها على نتائج ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية فترة المقارنة الأولى.

لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 23 – تكاليف الإقراض

توضح التعديلات أن المنشأة تتعامل مع أي إقراض يتم في الأساس لتطوير بند موجودات مؤهل كجزء من الإقراض العام عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لتجهيز بند الموجودات للاستخدام أو البيع المزمع له.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الإقراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى. تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، لم يكن لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عند سريانها حيثما انطبق ذلك.

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 شامل جديد لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد السريان، يوفى محل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 "عقود التأمين" والذي صدر في 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين على الأضرار والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق بعض الاستثناءات القليلة بشأن النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر إفادة وتوافقاً للأطراف المؤمنة. على النقيض خلاف متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 4، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتمادات السياسات المحلية المحاسبية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة تخصيص الأقساط) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسري المعايير الدولية للتقارير المالية 17 على فترات التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع وجود أرقام المقارنة المطلوبة. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

في أكتوبر 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 - دمج الأعمال لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة تمثل نشاطاً تجارياً أم لا. وهي توضح الحد الأدنى لمتطلبات النشاط التجاري، وتزيل تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة، وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المكتسبة جوهرية، وتضيق تعريفات الأعمال والأهداف، ووضع اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات.

نظراً لأنطباق التعديلات بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ تقديم الطلب الأول، فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" التي تستخدم تعريفاً ثابتاً للمادية من خلال المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار مفاهيم التقرير المالي موضحة ما إذا كانت المعلومات مادية أم لا ودمج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي 1 حول المعلومات غير المادية.

لا سيما وأن التعديلات توضح ما يلي:

- أن الإشارة إلى المعلومات المبهمة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وأن المنشأة تُقيم المادية في سياق البيانات المالية المجمعة ككل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية المجمعة إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنون آخرون الحاليون منهم والمحتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات المالية ذات الغرض العام في كثير من المعلومات المالية المطلوبة لديهم.

تسري هذه التعديلات لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات على تعريف المادة أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

إطار مفاهيم التقرير المالي المعدل

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي نسخة معدلة من إطار مفاهيم التقرير المالي والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع المعايير على الفور. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:
- زيادة مكانة الإشراف في هدف التقرير المالي.
 - التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
 - تحديد المنشأة المعدة للتقرير، والتي قد تمثل كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان.
 - تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات.
 - إزالة الحد المحتمل للإثبات وإضافة توجيهات بشأن عدم الإثبات.
 - إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
 - الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية المجمعة.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتباراً من 1 يناير 2020. سوف تحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة في ظل الإطار المعدل.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء أراضي ملك حر وأراضي مستأجرة، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسهما بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 4 الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

3.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر. تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يكون للمجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها في الحالات التالية على وجه التحديد:

- إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- إذا كانت معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها
- إذا كان لديها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بحيث يؤثر على عائداتها

وبصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا بما في ذلك ما يلي:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة أو أكثر. يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المشتراة أو المباعة خلال السنة يتم إدراجها في البيانات المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها: تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

اندماج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروف عند تكبدها وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المستحوذ عليها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

إندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام الذي يعد أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم قياس أي مقابل محتمل آخر لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصة تم الاحتفاظ بها سابقاً، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شرائها تزيد عن مجموع المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات المشتراة وكافة المطلوبات المفترضة وتراجع الإجراءات التي تم استخدامها لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الشراء. إذا نتج عن إعادة التقييم استمرار زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في بيان الدخل المجموع.

بعد التحقق أو التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الشراء، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

عندما توزع الشهرة على جزء من وحدة إنتاج النقد وإستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة كما يلي:

إسم الشركة التابعة	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية %		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	2019	2018		
	%	%		
شركة عربي ذ.م.م. (*)	100	100	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات
شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م.	100	100	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	73.08	73.08	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات
شركة دليل الدولية ذ.م.م. (**)	100	100	دولة الكويت	خدمات تكنولوجيا المعلومات
Key BS JLT W.L.L. (**)	100	100	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تكنولوجيا المعلومات

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

(*) تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة عربي ذ.م.م. وشركاتها التابعة كما يلي:

إسم الشركة التابعة	حقوق التصويت		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	وحصة حقوق الملكية %			
	2018	2019		
	%	%		
شركة خدمات الخليج والإمدادات الصناعية	100	100	عمان	تجارة عامة ومقاولات
شركة عربي ذ.م.م.	100	100	قطر	تجارة عامة ومقاولات
شركة ألتيك كوربريشن ليميتد	90.03	90.03	الهند	تجارة عامة ومقاولات
شركة وربة للمعدات الميكانيكية ذ.م.م.	70	70	الإمارات العربية المتحدة	تجارة عامة ومقاولات

(**) لم تقم المجموعة بتجميع هذه الشركات التابعة نظرًا لأنها غير مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم الاعتراف بحصة المجموعة من (الخسارة)/الربح من هذه الشركات التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 إستنادًا إلى بيانات الإدارة الخاصة بها.

ملخص المعلومات المالية للحصص غير المسيطرة المادية

إن إجمالي الحصص غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2019 يبلغ 8,485,740 دينار كويتي (2018: 7,444,650 دينار كويتي) متعلق بشكل رئيسي بشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) بمبلغ 8,713,540 دينار كويتي (2018: 7,750,644 دينار كويتي).

فيما يلي المعلومات المالية لشركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة مادية:

نسبة حصة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل حصص غير مسيطرة:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	2019	2018
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	%26.92	%26.92

الرصيد المتراكم للحصص غير المسيطرة المادية:

إسم الشركة التابعة	2019	2018
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	دينار كويتي 8,713,540	دينار كويتي 7,750,644

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

ملخص المعلومات المالية للحصص غير المسيطرة المادية (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة:

تعتمد المعلومات على المبالغ قبل الإستبعادات بين الشركات التابعة.

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي لشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة):

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,396,922	19,090,515	موجودات غير متداولة
121,036,411	141,822,953	موجودات متداولة
(48,134,580)	(60,279,420)	مطلوبات غير متداولة
(63,677,668)	(67,176,744)	مطلوبات متداولة
<u>29,621,085</u>	<u>33,457,304</u>	مجموع حقوق الملكية
		العائد إلى:
21,870,441	24,743,764	مساهمي الشركة الأم
7,750,644	8,713,540	حصص غير مسيطرة
<u>29,621,085</u>	<u>33,457,304</u>	

3.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج ممتلكات ومنشآت ومعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير التحقق. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات، تقوم المجموعة باستهلاكها منفصلة استناداً إلى أعمارهم الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير التحقق. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

وتقاس الأراضي ملك الحر والمستأجرة مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم قياس الأراضي ملك الحر والمستأجرة، بعد التطبيق المبدئي، بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة لاحقاً.

يتم تسجيل أي فائض إعادة تقييم في الدخل الشامل الآخر ويتم إثباته ضمن فائض إعادة تقييم الموجودات في حقوق الملكية. غير أن المدى الذي يعكس عجز في إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الدخل المجمع، يتم إدراج الزيادة في بيان الدخل المجمع. تم إدراج عجز إعادة التقييم في بيان الدخل المجمع بإستثناء الحد الذي يتم فيه مقاصة فائض حالي لنفس الأصل المسجل في فائض إعادة التقييم.

إن بند ممتلكات ومنشآت ومعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إستبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عن إستبعاد الأصل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

لا يتم إستهلاك الأراضي. يتم إحتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود ممتلكات ومنشآت ومعدات كما يلي:

سنوات	
20	مباني مشيدة على أراضي ملك حر ومستأجرة
20 – 5	آلات ومعدات ثقيلة
5	سيارات
5 – 4	أثاث ومعدات مكتبية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الإستهلاك متفقتين مع المنفعة الإقتصادية المتوقعة من بنود ممتلكات ومنشآت ومعدات.

3.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب إختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل إسترداده للأصل. إن قيمة الأصل القابلة للإسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. تحدد القيمة القابلة للإسترداد للأصل الفردي ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات موجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ القابل إسترداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته القابلة إسترداده.

وعند تقدير القيمة القابلة للإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية بإستخدام سعر خصم مناسب قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم إتخاذ معاملات السوق الحديثة في الإعتبار. إذا لم يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، يتم إستخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المسعرة للشركات المطروحة للتداول العام، أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة في إحتساب انخفاضها في القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل من وحدات إنتاج النقد بالمنشأة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم إحتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع ضمن بند المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، فيما عدا الممتلكات التي تم إعادة تقييمها سابقاً مع إدراج إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه الممتلكات، يتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة إسترداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود ولذلك فإن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز المبلغ القابل إسترداده لها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.6 استثمار في شركات زميلة

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

إن الإعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الهام تشبه تلك الإعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على إستثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الإستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الإستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة مدرجة في القيمة الدفترية للإستثمار وهي ليست خاضعة لإختبار إنخفاض القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الإعراف بأي خسارة إنخفاض في قيمة إستثمارها في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الإستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة "حصة نتائج إستثمار في الشركة الزميلة" في بيان الدخل المجمع.

عندما تفقد الشركة التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي إستثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير هام عليها والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمحصل من الإستبعاد في بيان الدخل المجمع.

3.7 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد أخذ مخصص للبضاعة بطينة الحركة أو المتقادمة. يتضمن التكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدر في إطار النشاط العادي للأعمال، ناقصاً تكاليف الإنجاز والبيع. يتم إجراء مخصص شطب للبند المتقادمة وبطينة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الموجودات المالية

الإعتراف المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند التحقق المبني، على النحو المقاسة بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبني على خصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة الخاصة بإدارتها. بإستثناء ذمم مدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا تكون مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني لاستثمارات في حقوق ملكية غير متداولة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم عقود مدينة بدون عنصر تمويل جوهري مقاس مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

يتم الإعتراف بعمليات الشراء أو البيع الإعتيادية للموجودات المالية باستخدام إما تاريخ المتاجرة المحاسبي أو تاريخ التسوية. يجب على المنشأة تطبيق نفس الطريق بانتظام بالنسبة لكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية المصنفة بنفس الطريقة.

التصنيف

تتضمن الموجودات المالية "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر"، "موجودات عقود"، "ذمم عقود مدينة"، "ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى"، "مستحق من أطراف ذات صلة"، "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"نقد ونقد معادل".

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الربح والخسارة، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والإنخفاض في القيمة، ضمن بيان الدخل المجمع. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في بيان الدخل المجمع.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والإنخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المجمع. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن بيان الدخل المجمع ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن بيان الدخل المجمع.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من موجوداتها المالية "كاستثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

نمذمة مدينة

إن ذمم مدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء عن منتجات مبيعة أو خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم الإعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر إئتمانية متوقعة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على السنة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب السنة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل نقد لدى البنوك ونقد بالصندوق، وودائع تحت الطلب لدى البنوك، وهي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة وذات آجال إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة ولا تخضع لمخاطر جوهرية من التغيرات في القيمة.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها، مخصومة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة في مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الإئتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإئتمان منذ الإعراف المبدئي، يتم تسجيل خسائر إئتمانية متوقعة لخسائر إئتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الإئتماني عشر شهراً التالية (خسائر إئتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الإئتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة لخسائر إئتمانية متوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر إئتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة لموجودات عقود ودمم مدينة ودمم تجارية مدينة، تطبق المجموعة أسلوب مبسط في احتساب خسائر إئتمانية متوقعة. بناءً عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في المخاطر الإئتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بوضع جدول مخصص يعتمد على خبرتها التاريخية في الخسائر الإئتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالدمم المدينة والبيئة الاقتصادية.

تري المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ إستحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات إئتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

قررت المجموعة قياس مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لدمم عقود مدينة ودمم تجارية مدينة بما يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة بإستخدام الأسلوب المبسط (إيضاح 34).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر إئتمانية متوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الإئتمانية.

قياس خسائر إئتمانية متوقعة

تمثل الخسارة الإئتمانية المتوقعة الإحتمالية المقدرة للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (أي، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها). يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

أصول مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

بتاريخ البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد إنخفضت قيمتها أم لا. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الإئتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير مادي معاكس على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض الإنخفاض في القيمة

إن مخصص الخسائر من الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم إقطاعه من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر إئتمانية متوقعة من دمم عقود مدينة ودمم تجارية مدينة بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عرض الإنخفاض في القيمة (تتمة)

موجودات عقود

يتم إدراج موجودات عقود بقيمة دفترية 4,283,163 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 2,606,371 دينار كويتي) (إيضاح 10). لم يكن لنموذج إنخفاض القيمة "خسائر إئتمانية متوقعة" الخاص بالمجموعة كما في 1 ديسمبر 2019 أي تأثير مادي على رصيد موجودات العقود.

ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة

يقدم (إيضاح 34) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر إئتمانية متوقعة المتعلقة بذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر إئتمانية متوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

يتم احتساب خسائر إئتمانية متوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات الخسارة الإئتمانية المتوقعة لعملائها.

يتم تقدير خسائر إئتمانية متوقعة من ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة باستخدام مصفوفة الإئتمان على أساس الخبرة السابقة للعميل وتحليل المركز المالي المجمع الحالي. يتم تعديلها استناداً إلى عوامل محددة لنوع العملاء، والأوضاع الإقتصادية العامة للمجال الذي يمارس فيه العميل نشاطه التشغيلي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

كما في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ 9,840,440 دينار كويتي و3,665,522 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 8,575,649 دينار كويتي و2,853,497 دينار كويتي) (إيضاح 11 و12 على التوالي) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي تبين بأن ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة قد لا تكون قابلة للإسترداد بشكل كامل. يتم الإفصاح عن تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

مستحق من أطراف ذات صلة

تم إدراج مستحق من أطراف ذات صلة بإجمالي مبلغ 6,585,173 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 5,936,940 دينار كويتي) (إيضاح 13).

كما في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ 2,001,724 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 2,001,724 دينار كويتي) (إيضاح 13) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للإسترداد بشكل كامل.

أرصدة لدى البنك، وودائع قصيرة الأجل

تخضع أيضاً الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لمتطلبات الإنخفاض في القيمة الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالي. إن خسارة الإنخفاض في القيمة المحددة كانت غير مادية.

إلغاء الإعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. عندما تحتفظ المجموعة على نحو جوهري بكامل مخاطر ومنافع ملكية أصل مالي محول، تستمر المجموعة في إثبات هذا الأصل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 أرصدة عقود

موجودات عقود

تتمثل موجودات العقود في الحق في استلام المبلغ المقابل للبضائع أو الخدمات المقدمة للعميل. إذا قامت المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل سداد العميل للمقابل أو قبل إستحقاق السداد، يتم إثبات موجودات العقود للمقابل المكتسب وهذا بمثابة شرط.

مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات عقود الإلتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى عميل حيث تقوم المجموعة بإستلام مقابلاً عن ذلك (أو أن تكون قيمة المقابل مستحقة) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تقوم المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوب عقد عند السداد أو عند إستحقاق السداد (أيهما أسبق). يتم إثبات مطلوبات عقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

3.10 المطلوبات المالية

الإعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبني، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

التصنيف

تتضمن المطلوبات المالية "قروض لأجل"، "إلتزامات عقود إيجار"، "مستحق إلى بنوك"، "أوراق دفع"، "إلتزامات عقود إيجار تمويلي"، "ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى" و "مستحق إلى أطراف ذات صلة".

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التحقق المبني لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بالضوابط الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قروض

يتم الإعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. ولاحقاً تدرج القروض بالتكلفة المطفأة ويثبت أي فرق بين المحصلات (ناقصاً تكاليف العملية) وقيمة الإسترداد، في بيان الدخل المجمع على مدى فترة الإقتراضات بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى إحتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى مدى عدم وجود دليل على إحتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها بإستخدام طريقة العائد الفعلي.

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إن ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى تمثل إلتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها ضمن النشاط الإعتيادي للأعمال من موردين. يتم إثبات ذمم تجارية دائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.10 المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند إيفاء الالتزام أو إلغاؤه أو إنفاذه. عندما يتم استبدال الالتزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل المجموع.

3.11 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.12 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها غير الكويتيين وفقاً لعقود التعيين وقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى، وتستحق للموظفين عند انتهاء خدماتهم لدى المجموعة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين. وتعتبر التكلفة جزءاً من تكاليف الموظفين.

لا تتوقع المجموعة تسوية التزام مزايا نهاية الخدمة لموظفيها في غضون 12 شهراً من تاريخ المركز المالي المجموع، وبالتالي، فقد صنفت الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي المجموع. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث أنه من غير المتوقع أن يكون للقيمة الزمنية للنقد تأثيراً جوهرياً.

3.13 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الإقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام.

3.14 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (إحتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة والإحتياطيات ثم علاوة الإصدار بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والإحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.14 أسهم خزينة (تتمة)

عندما تقوم أي من الشركات الأم بشراء حصة الشركة الأم في رأس المال (أسهم الخزينة) فإن المبلغ المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة الأم حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار تلك الأسهم لاحقاً، فإن أي مبلغ مستلم، ناقصاً أي تكاليف معاملات إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

3.15 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("عملة التشغيل"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن الترجمة وفقاً لمعدلات الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

3.16 الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود مع العملاء لبيع السلع أو تقديم الخدمات ضمن النشاط الإعتيادي لأعمال المجموعة وفقاً لنموذج مكون من خطوات خمسة على النحو التالي:

1. تحديد العقود مع العملاء: يُمثل العقد اتفاق يُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويضع معايير يجب الوفاء بها؛
2. تحديد التزامات الأداء في العقد: يُمثل التزام الأداء وعد بنقل السلع أو تقديم الخدمات إلى عميل؛
3. تحديد سعر المعاملة: يُمثل سعر المعاملة ذلك المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو تقديم الخدمات المتعهد بها إلى عميل؛
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، إذا كانت أكثر من واحدة؛
5. الاعتراف بالإيرادات عندما وكلما يتم الوفاء بالتزامات الأداء.

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل التي تتوقع المجموعة إستحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تتحقق الإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضائع أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تراعي المجموعة العوامل التالية سواء تم نقل السيطرة أم لا:

- أن يكون لدى المجموعة حق قائم في سداد المدفوعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يكون لدى العميل مخاطر مهمة ومنافع مرتبطة بملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.16 الإيرادات (تتمة)

فيما يلي مصادر إيرادات المجموعة:

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات على مدار الوقت، تقوم المجموعة بتقديم الخدمات المتعلقة بتركيب وصيانة الأنابيب. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات عند الانتهاء من الخدمات حيث أن مدة الخدمات طويلة بشكل عام. يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء بناءً على تحقيق سلسلة من المعالم المتعلقة بالأداء. عند تحقيق معلم معين، يتم إرسال بيان العمل ذي الصلة موقع من قبل مقيم تقني داخلي للعميل وفاتورة لسداد إنجاز ذي صلة. كانت المجموعة قد سبق لها الاعتراف بموجودات عقود لأي عمل تم القيام به. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً كموجودات عقود إلى ذمم عقود مدينة عند النقطة التي يتم إصدار فاتورة بها إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكلفة إلى التكلفة، فإن المجموعة تعترف بمطلوبات عقود للفرق.

خدمات المقاولات

تتحقق إيرادات من الإنشاءات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة، أي إستناداً إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة لأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. وترى المجموعة أن طريقة المدخلات هي الطريقة المناسبة لقياس التقدم المحرز بشأن الاستيفاء التام لإلتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

توريد عمالة

يتم الوفاء بالإيرادات من توريد العمالة على مدار الوقت، وعلى هذا النحو، تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لقياس التقدم المحرز في استيفاء إلتزام الأداء بناءً على ساعات العمل المستنفذة نسبة إلى إجمالي المدخلات المتوقعة المطلوبة من أجل الوفاء بالتزامات الأداء.

بيع البضائع

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم نقل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تُعدل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

فيما يلي مصادر إيرادات المجموعة (تتمة):

إيرادات أخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

مكونات التمويل

تقديم الخدمات

لا يعتبر عنصر تمويل هام في عقود التركيب والصيانة مع العملاء حيث أن الفترة بين الاعتراف بالإيراد بطريقة التكلفة إلى التكلفة ودفع الإنجاز دائماً تكون أقل من سنة واحدة.

بيع البضائع

ليس لدى المجموعة أي عقود حيث أن الفترة الممتدة بين نقل البضائع المتعهد بها إلى العميل والسداد من قبل العميل تتجاوز سنة واحدة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 تكاليف اقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للإقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما فيما يتعلق بإقتراض الأموال.

3.18 عقود الإيجار

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة.

عندما تكون المجموعة هي المستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالإعتراف بالتزامات عقود الإيجار للالتزام بسداد دفعات الإيجار وكذلك بموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إعادة تقييم موجودات حق الاستخدام مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

تتضمن تكلفة أي بند من موجودات حق الاستخدام أيضاً تقديراً للتكاليف التي يتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة بند الموجودات الأساسي، وإستعادة الموقع الذي يوجد عليه أو إستعادة بند الموجودات الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإصدار قوائم المخزون. يتحمل الطرف المستأجر الإلتزام بهذه التكاليف سواء في تاريخ البدء أو كنتيجة لإستخدام بند الموجودات الأساسي خلال فترة معينة.

لا تتضمن ترتيبات تأجير المجموعة إلتزاماً بتفكيك بند الموجودات الأساسي وإزالته، وإستعادة الموقع الذي توجد عليه أو إستعادة بند الموجودات الأساسي إلى شرط محدد.

إلتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات إلتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات عقد الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد الإيجار المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل مدفوعات عقد الإيجار على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار في حالة إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد.

وفي حالة مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات (ما لم تكن متكبدة لإصدار قائمة جرد) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 عقود الإيجار (تتمة)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019 (تتمة)

عندما تكون المجموعة هي المستأجر (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

تستخدم المجموعة معدل الإقتراض التدريجي في تاريخ بداية عقود الإيجار حيث أن معدل الربح المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقد الإيجار (مثل التغييرات على المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات العقد) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ 1 يناير 2019، حددت المجموعة ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إستناداً إلى تقييم ما إذا كان:

- يعتمد تنفيذ الترتيب على استخدام بند محدد من الموجودات أو على موجودات محددة؛ و
- كان الترتيب قد نقل الحق في استخدام الموجودات. نقل أي ترتيب الحق في استخدام الموجودات في حالة استيفاء أحد الإجراءات التالية: بأن كان للمشتري القدرة أو الحق في تشغيل بند الموجودات أثناء الحصول على أكثر من قدر ضئيل من الإنتاج أو السيطرة عليه؛
- بأن كان للمشتري القدرة أو الحق في التحكم في الوصول المادي إلى بند الموجودات أثناء الحصول على أو التحكم في أكثر من قدر ضئيل من الإنتاج؛
- تشير الوقائع والظروف إلى أنه من غير المتوقع أن تأخذ الأطراف الأخرى أكثر من قدر ضئيلة من الإنتاج، وأن سعر الوحدة ليس ثابتاً لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر - عقد إيجار تشغيلي:

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي ولا يتم إثباته ضمن بيان المركز المالي المجموع للمجموعة. يتم إدراج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تثبت حوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من إيرادات الإيجار، من إجمالي مصروفات عقود الإيجار على مدار فترة عقد الإيجار.

3.19 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الإحتياطي الإجباري يجب إقطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 الضرائب (تتمة)

ضريبة دعم العمالة الوطنية
تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من أرباح المجموعة طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

3.20 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتألف الأطراف ذات الصلة من المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، المديرين التنفيذيين، أفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.

3.21 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به
- يتوقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، أو
- يكون نقد أو نقداً معادلاً، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يستحق سداؤه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.22 الموجودات والمطلوبات المحتملة

موجودات محتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

مطلوبات محتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع غير أنه يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.23 التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكبد تكاليف. يتم الإفصاح عن التقارير القطاعية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. والمقصود بصانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص المنوط بتخصيص الموارد، وتقييم الأداء، واتخاذ القرارات الإستراتيجية فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات المستقبلية. تختص التقديرات التالية بالمستقبل وقد ينتج عنها مخاطر جوهرية للتغيرات المادية التي تطرأ على الموجودات والمطلوبات على مدى السنوات المالية القادمة.

الأحكام المحاسبية المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء - المجموعة كطرف مستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يشملها الخيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات، أو أي فترات يشملها الخيار لإنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة الخيارات.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمًا في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي المستأجرة مع فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي، خمس سنوات). عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاحًا بسهولة. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء الخدمة كجزء من شروط عقد الإيجار فقط عندما تكون على يقين معقول من عدم ممارسة الخيارات.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية على النحو الوارد في السياسات المحاسبية (إيضاح 3).

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة، والتي لها خطر جوهري يتسبب في مستويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي: تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تقع خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة

تقوم المجموعة بإثبات الأراضي ملك الحر والمستأجرة بالمبالغ المعاد تقييمها مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. تم تقييم الأراضي ملك الحر والمستأجرة بالرجوع إلى المعاملات التي تنطوي على خصائص ذات طبيعة وموقع وظروف مماثلة. استعانت المجموعة بأخصائيين تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة كما في 31 ديسمبر 2019 (إيضاح 5).

تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة وتحليلات الحساسية في (إيضاح 35).

الأعمار الإنتاجية لممتلكات ومنشآت ومعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر لممتلكات ومنشآت ومعدات لإحتساب الإستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد إحتساب الإستهلاك المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الإستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تقدير معدل الإقتراض التدريجي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض التدريجي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الإقتراض التدريجي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداؤه لإقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الإستهلاك في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض التدريجي ما "يتعين على المجموعة سداؤه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض التدريجي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن إستردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند إحتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات التي تمت بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند إحتساب القيمة أثناء الإستهلاك إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الإستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم إختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير. هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة وغيرها من الأشياء غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المعترف بها من قبل المجموعة.

تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بالمراجعة الدورية لتوقيت إلتزامات أداء الاجتماع في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد وسياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة (إيضاح 25).

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقييم إستثمارات غير مسعرة

يعتمد تقييم الأسهم غير المسعرة عادةً على أحد العناصر التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحثية.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- مضاعف الربحية.
- مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- قاعدة صافي موجودات الإستثمار ذات الصلة، أو
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديراً هاماً.

مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة

إن تحديد قابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لإحتساب إنخفاض قيمة البضاعة تتضمن أحكاماً هامة.

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير قيمة الإنخفاض في قيمتها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية، يتم التقدير بشكل إفرادي. المبالغ التي لا تعتبر كبيرة بشكل إفرادي، لكنها تعتبر بطيئة الحركة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات البيع التاريخية.

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لإحتساب مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لذمم تجارية مدينة. تستند معدلات المخصص إلى الأيام السابقة بسبب تجميع مختلف شرائح العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع وتقييم العميل وتغطية الاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين الإئتماني).

يستند جدول المخصص بشكل مبني إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة. سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية وخسائر إئتمانية متوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الإئتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الإئتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة في (إيضاح 34).

إنخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إضافية للإنخفاض في قيمة إستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الإستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت الخسارة على أنها "خسارة إنخفاض في قيمة إستثمار في شركة زميلة" في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المحتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	مشاريع قيد الإنشاء	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات ثقيلة	مباني مشيدة على أراضي ملك حر ومستأجرة	أراضي ملك حر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
43,060,622	470,467	3,907,908	4,922,969	18,340,781	13,779,557	1,638,940
3,738,797	374,646	292,866	843,598	967,419	1,260,268	-
(8,457,745)	-	(603,887)	(261,141)	(7,592,717)	-	-
(50,561)	-	2,406	2,001	(57,149)	(3,109)	5,290
38,291,113	845,113	3,599,293	5,507,427	11,658,334	15,036,716	1,644,230
523,142	-	-	-	-	523,142	-
38,814,255	845,113	3,599,293	5,507,427	11,658,334	15,559,858	1,644,230
1,094,717	360,264	527,474	142,132	64,847	-	-
(328,763)	-	(153,665)	(85,442)	(68,757)	(20,899)	-
6,723,523	-	-	-	-	4,597,159	2,126,364
(28,917)	-	(2,850)	(1,219)	(19,661)	(2,436)	(2,751)
46,274,815	1,205,377	3,970,252	5,562,898	11,634,763	20,133,682	3,767,843
11,974,623	-	2,975,039	2,934,945	4,487,245	1,577,394	-
2,506,295	-	363,378	731,494	928,712	482,711	-
(1,854,764)	-	(587,158)	(134,539)	(1,133,067)	-	-
(43,506)	-	2,416	1,664	(45,181)	(2,405)	-
12,582,648	-	2,753,675	3,533,564	4,237,709	2,057,700	-
2,756,755	-	356,284	924,895	1,069,002	406,574	-
748,434	-	-	-	-	531,751	216,683
(300,768)	-	(148,154)	(74,363)	(68,757)	(9,494)	-
(20,989)	-	(2,738)	(1,108)	(15,808)	(1,335)	-
15,766,080	-	2,959,067	4,382,988	5,222,146	2,985,196	216,683
30,508,735	1,205,377	1,011,185	1,179,910	6,412,617	17,148,486	3,551,160
25,708,465	845,113	845,618	1,973,863	7,420,625	12,979,016	1,644,230

التكلفة أو التقييم

الرصيد في 1 يناير 2018

إضافات

إستبعادات

ترجمة عملة أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2018 ("كما تم إدراجه سابقاً")

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في

1 يناير 2019 (إيضاح 6)

الرصيد في 1 يناير 2019 ("معدل")

إضافات

إستبعادات

تعديل إعادة تقييم

ترجمة عملة أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

الاستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة

الرصيد في 1 يناير 2018

المحمل للفترة

متعلق بإستبعادات

ترجمة عملة أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

المحمل للفترة

خسائر الإنخفاض في القيمة

متعلق بإستبعادات

ترجمة عملة أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الدفترية

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,080,072	2,236,181	تكلفة الإيرادات (إيضاح 26)
426,223	520,574	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 27)
2,506,295	2,756,755	

- المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت بموجب اتفاقية إيجار قابلة للتجديد.
- قامت المجموعة برهن أراضي مستأجرة معاد تقييمها بمبلغ 9,660,000 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 249,234 دينار كويتي (2018): أراضي مستأجرة معاد تقييمها بمبلغ 5,769,316 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 281,713 دينار كويتي) لدى بنوك محلية مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).
- قامت المجموعة برهن أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 2,200,000 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 96,001 دينار كويتي (2018): أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 672,164 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 108,001 دينار كويتي) لدى بنك محلي مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).
- قامت المجموعة برهن أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 1,175,312 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 177,109 دينار كويتي (2018): أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 972,066 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 206,995 دينار كويتي) لدى بنوك أجنبية مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة باستخدام طريقة السوق المقارنة. تم إجراء التقييمات من قبل مقيمين وتستند إلى قواعد بيانات خاصة بأسعار المعاملات للأراضي ملك الحر والمستأجرة ذات الطبيعة والموقع والظروف المماثلة. كما في تاريخ إعادة التقييم في 31 ديسمبر 2019، تستند القيم العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة إلى التقييمات التي أجراها المقيمين المستقلين ممن لديهم خبرة في تقييم الأراضي ملك الحر والمستأجرة المماثلة. نظرًا لأنه تم إجراء هذا التقييم باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة، فقد تم تصنيف القيمة العادلة على أنها قياس المستوى 3. تم الإفصاح عن إفصاحات قياس القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة المعاد تقييمها في (إيضاح 35).

6. عقود الإيجار

مبين أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

التزامات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام	
دينار كويتي	دينار كويتي	
523,142	523,142	الرصيد في 1 يناير 2019
(51,034)	-	مدفوعات إيجار
2,546	-	تراكم الفائدة (متضمنة في تكاليف تمويل)
474,654	523,142	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

مبين أدناه تواريخ إستحقاق التزامات عقود إيجار كما يلي:

الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
474,654	428,584	46,070	التزامات عقود إيجار

6. عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل المجموع:

2019	
دينار كويتي	
2,546	مصاريف فائدة على التزامات عقود إيجار
4,071,917	مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
4,074,463	إجمالي المبلغ المدرج في بيان الدخل المجموع

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المؤجرة ومواءمتها مع أعمال المجموعة.

مبين أدناه مدفوعات الإيجار المستقبلية المحتملة غير المخصومة والمتعلقة بالفترات اللاحقة لتاريخ ممارسة خيارات التمديد غير المدرجة في شروط عقد الإيجار:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
556,000	461,000	95,000	ممارسة خيارات التمديد
556,000	461,000	95,000	

7. استثمار في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة الإستثمارات التالية في شركات زميلة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	2019	2018
شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان)	دولة الكويت	26%	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة مشاريع البيئة الزراعية ذ.م.م.	دولة الكويت	40%	67,569,513	68,711,611
			1	1
			67,569,514	68,711,612

فيما يلي الحركة على الإستثمارات في شركات زميلة:

الرصيد في 1 يناير	2019	2018
حصة في النتائج	دينار كويتي	دينار كويتي
	68,711,612	69,276,116
	(1,142,098)	(564,504)
	67,569,514	68,711,612

كما في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بمراجعة إستثماراتها في شركات زميلة لتقييم ما إذا حدث إنخفاض في القيمة في قيمتها، وبالتالي لم يتم إثبات خسارة إنخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المجموع. إن الإدارة ليست على علم بأي ظروف قد تشير إلى وجود إنخفاض إضافي في قيمة هذه الإستثمارات في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

7. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركة الزميلة"):

إن الجدول المبين يوضح المعلومات المالية للمجموعة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,910,184	1,957,336	بيان الدخل:
(4,081,352)	(6,350,020)	إيرادات
(2,171,168)	(4,392,684)	مصاريف
		خسارة السنة
43,029,477	64,610,283	بيان المركز المالي:
76,616,642	55,713,369	موجودات غير متداولة
119,646,119	120,323,652	موجودات متداولة
		مجموع الموجودات
1,794,792	6,587,398	مطلوبات غير متداولة
1,932,703	2,210,314	مطلوبات متداولة
3,727,495	8,797,712	مجموع المطلوبات
115,918,624	111,525,940	صافي الموجودات

يوضح الجدول التالي تطابق المعلومات المالية للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات الزميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
115,918,624	111,525,940	صافي الموجودات في شركة زميلة
%26	%26	حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة
30,138,842	28,996,744	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
38,572,769	38,572,769	الشهرة
68,711,611	67,569,513	القيمة الدفترية المدرجة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة

تم منح المجموعة العطاء للإستثمار في أسهم حقوق الملكية بما يعادل 26% من تأسيس شركة جديدة شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركة الزميلة") في دولة الكويت كمستثمر إستراتيجي مقابل مناقصة صادرة من الهيئة العامة للإستثمار (نيابة عن حكومة دولة الكويت). في الوقت الحالي، الشركة الزميلة في مرحلة ما قبل التشغيل ولم تبدأ عملياتها التجارية.

تم الإعتراف بحصة المجموعة من نتائج الاستثمار في الشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر إستنادًا إلى بياناتها المالية المدققة. إن أسهم الشركة الزميلة غير مدرجة للعامة في البورصة.

لدى المجموعة إرتباط إضافي بمبلغ 29,900,000 دينار كويتي (2018: 29,900,000 دينار كويتي) كمساهمة رأسمالية نحو رصيد بنسبة 50% من رأس المال غير المدفوع وغير المسدد، عندما يتم دفعه من قبل شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركة الزميلة") (إيضاح 33). لا توجد إلتزامات محتملة أخرى تتعلق بحصة المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2019 و2018.

7. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركة الزميلة") (تتمة):

خلال الفترة اللاحقة، فقدت للمجموعة تمثيلها في مجلس إدارة الشركة الزميلة (الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية). ترى الإدارة أن المجموعة لا تزال لديها الحق في ممارسة تأثير هام على الشركة الزميلة من خلال وسائل أخرى، وبالتالي تستمر المجموعة في تطبيق طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار.

تم الوعد برهن استثمار كامل أسهم الشركة الزميلة لدى بنوك محلية مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).

تقييم/إنخفاض قيمة شركة ضمان

تراجع الإدارة في توقعات الأداء والعمليات التجارية لوحدة توليد النقد لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لا تتجاوز المبلغ القابل للإسترداد.

تم تقدير المبلغ القابل للإسترداد بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن يتم تحديدها من الوحدات المولدة للنقد (القيمة القابلة للإستخدام). يتم تحديد حساب القيمة القابلة للإستخدام إستناداً إلى إفتراضات معقولة ومؤيدة فيما يتعلق بالتوقعات المعتمدة من قبل الإدارة (كجزء من الموازنة).

تغطي هذه التدفقات النقدية فترة خمس سنوات على الأقل بإستخدام متوسط معدل نمو سنوي للإيرادات بنسبة 22.6% على مدى الفترة المتوقعة بناءً على توقعات الإدارة حول تطوير السوق. يتراوح معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية (9.02%) إلى 12.07% بناءً على طريقة التدفقات النقدية المتوقعة ويتم إستقراء التدفقات النقدية بعد الفترة المتوقعة بإستخدام معدل نمو طويل الأجل بنسبة 3.07%.

نتيجة لهذا التحليل، المبلغ القابل للإسترداد الخاص بالوحدات المولدة للنقد كما في 31 ديسمبر 2019 تجاوز القيمة الدفترية للإستثمار. نتيجة لذلك، لم تحدد الإدارة وجود خسارة إنخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

الإفتراضات الأساسية المستخدمة في إحتساب قيمة الإستخدم والحساسية للتغيرات في الإفتراضات

- معدل نمو الإيرادات السنوي خلال الفترة المتوقعة.
- معدل الخصم.
- معدل النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدم لإستقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة التوقع.

الحساسية للتغيرات في الإفتراضات

قد ينتج عن الزيادة/(النقصان) في الإفتراضات الرئيسية زيادة/(نقصان) في القيم القابلة للإسترداد الخاصة بالوحدات المولدة للنقد. قد تكون التغيرات في الإفتراضات الرئيسية مترابطة. ترى الإدارة أنه من غير المرجح أن تتسبب التغيرات في الإفتراضات الرئيسية إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد قيمتها القابلة للإسترداد.

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
5,739,031	5,837,353

أوراق مالية غير مسعرة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 4,262,854 دينار كويتي (2018: 4,262,854 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).

تم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في (إيضاح 35).

9. مخزون

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
48,345,771	50,446,972	بضاعة جاهزة
(2,476,419)	(2,617,785)	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة (*)
45,869,352	47,829,187	
4,421,595	5,483,997	بضاعة بالطريق
50,290,947	53,313,184	

(*) إن الحركة على مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة هي كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,244,935	2,476,419	الرصيد في بداية السنة
365,590	257,059	المحمل خلال السنة
(136,861)	(113,439)	شطب خلال السنة
2,755	(2,254)	ترجمة عملة أجنبية
2,476,419	2,617,785	

10. أرصدة عقود

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,606,371	4,283,163	موجودات عقود (أ)
1,348,673	1,459,031	مطلوبات عقود (ب)

(أ) يمثل هذا البند الإيرادات المكتسبة من الإنشاء حيث يشترط لإستلام المقابل، إنجاز الإنشاءات بنجاح. عند إنجاز الإنشاءات وقبول العميل، يتم تصنيف المبالغ المثبتة ضمن موجودات عقود على أنها ذمم عقود مدينة.

(ب) تتضمن مطلوبات عقود دفعات مقدماً مستلمة لتقديم خدمات الإنشاء. زادت الأرصدة المستحقة لهذه الحسابات في 2019 نظراً للزيادة المستمرة في قاعدة العميل لدى المجموعة.

موضح أدناه الحركة على مطلوبات عقود:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,348,673	الرصيد في 1 يناير
1,002,745	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15
1,870,906	1,717,747	المستلم خلال السنة
(1,524,978)	(1,607,389)	إيفاء التزامات أداء
1,348,673	1,459,031	

11. ذمم عقود مدينة

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
66,605,055	77,248,192
(8,575,649)	(9,840,440)
58,029,406	67,407,752

ذمم عقود مدينة
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*)

لا تحمل ذمم عقود مدينة فائدة وتستحق بشكل عام في غضون فترة من 30 إلى 90 يوماً.

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

(*) فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
5,475,575	8,575,649
2,478,456	-
621,618	1,264,791
8,575,649	9,840,440

الرصيد في 1 يناير
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
المحمل خلال السنة (إيضاح 28)

12. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
17,670,776	19,047,499
(2,853,497)	(3,665,522)
14,817,279	15,381,977
4,173,562	5,039,866
8,738,153	11,964,292
1,106,913	846,100
2,005,523	1,796,975
1,275,628	1,063,442
1,225,542	1,130,541
33,342,600	37,223,193

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*)

محجوز ضمان
دفعات مقدمة إلى الموردين
تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين
أخرى

(*) فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,869,922	2,853,497
983,575	815,088
-	(849)
-	(2,214)
2,853,497	3,665,522

الرصيد في يناير 2019
المحمل خلال السنة (إيضاح 28)
شطب خلال السنة
ترجمة عملة أجنبية

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير هام عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم. إن الأرصدة المهمة مع الأطراف ذات الصلة والمعاملات هي كما يلي:

بيان المركز المالي المجموع				
المساهمون	الشركات الزميلة	أطراف ذات صلة أخرى	2019	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	565,000	-	565,000	-
نعم عقود مدينة				
-	1,780,416	4,804,757	6,585,173	5,936,940
مستحق من أطراف ذات صلة				
مخصص خسائر إنتمائية متوقعة				
(2,001,724)	(2,001,724)			
3,935,216	4,583,449			
6,633,106	-	8,914,638	15,547,744	14,490,795
مستحق إلى أطراف ذات صلة				

بيان الدخل المجموع				
2019	2018	2019	2018	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
422,500	390,000	1,458,490	-	-
تكاليف تمويل				
خدمات مقدمة إلى شركة زميلة				

مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة الأم
إن مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة الأم خلال السنة هي كما يلي:

2019	2018	2019	2018	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
291,250	292,000	28,440	20,910	
رواتب ومزايا قصيرة الأجل				
مزايا نهاية الخدمة				

لا تحمل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة أي فائدة وتحصل عند الطلب.

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتسدد عند الطلب، باستثناء المبالغ المستحقة إلى المساهمين والتي تحمل معدل فائدة بنسبة 6.5% (2018: 6.5%) سنوياً.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات صلة بموجب شروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. هذه الشروط مدعومة بمعاملات مماثلة مع أطراف غير ذات صلة.

14. نقد ونقد معادل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
489,552	1,194,786	نقد لدى البنوك
247,215	163,775	نقد في الصندوق
112,185	112,185	وديعة قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع)
848,952	1,470,746	

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على الوديعة قصيرة الأجل 2% سنوياً (31 ديسمبر 2018: 2% سنوياً).

15. رأس المال

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,296,224	17,296,224	الأسمم المصرح بها والمصدرة: 172,962,242 (2018: 172,962,242) سهماً بقيمة 100 فلس للسهم. جميع الأسمم مدفوعة نقداً.

16. علاوة إصدار أسهم

يمثل هذا البند النقد المستلم الزائد عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

17. أسهم خزينة

2018	2019	
7,966,743	7,966,743	عدد أسهم الخزينة
%4.61	%4.61	نسبة الملكية
525,805	2,182,888	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,480,519	1,480,519	التكلفة (دينار كويتي)

خصصت إدارة الشركة الأم مبلغاً مساوياً لرصيد أسهم الخزينة من الإحتياطات المتاحة كما في تاريخ التقرير. لن يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع خلال فترة الإحتفاظ بأسهم الخزينة.

18. إحتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للإحتياطي الإجباري. يجوز لمجلس إدارة الشركة الأم أن يقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي الإجباري 50% من رأس المال المصدر.

إن توزيع الإحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الإجباري خلال السنة حيث تكبدت المجموعة خسائر متراكمة.

19. احتياطي إختياري

وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم، يتعين تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للإحتياطي الإختياري. يجوز للمجموعة وقف هذه التحويلات السنوية بقرار من الجمعية العامة للشركة الأم بناءً على إقتراح من مجلس إدارة الشركة الأم. يدرج الإحتياطي الإختياري كبند منفصل في حقوق الملكية.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الإختياري خلال السنة حيث تكبدت المجموعة خسائر متراكمة.

20. قروض لأجل

تمثل القروض البنكية قروض ممنوحة من قبل بنوك محلية وأجنبية بمعدل فائدة يتراوح من 2.5% إلى 4% سنوياً (31 ديسمبر 2018: 2.5% إلى 4% سنوياً) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

الضمانات

إن القروض لأجل مضمونة مقابل الضمانات التالية:

- الكفالة الشخصية للمساهمين،
- تنازل عن بعض إيرادات العقود،
- 43,982,797 من أسهم رأس المال تتعلق بكبار المساهمين،
- كفالات من أطراف ذات صلة وشركات تابعة،
- رهن عقارات المجموعة (إيضاح 5)،
- الوعد برهن كامل نسبة ملكية الاستثمار في شركة زميلة بواقع 26% (إيضاح 7)،
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 8).

فيما يلي قائمة إستحقاق القروض لأجل:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
77,281,956	84,505,703	الجزء غير المتداول
33,408,604	38,968,872	الجزء المتداول
110,690,560	123,474,575	

21. مستحق إلى بنوك

إن مستحق إلى بنوك يمثل تسهيلات تم الحصول عليها من قبل بنوك محلية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 2.5% إلى 4% (31 ديسمبر 2018: من 2.5% إلى 4%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

يتضمن مستحق إلى بنوك رصيد يبلغ 1,350,294 دينار كويتي (2018: 1,170,857 دينار كويتي) والذي تم منحه للمجموعة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.5% (2018: 5.5%) سنوياً.

إن مستحق إلى بنوك مضمون مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 20).

22. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 2.5% إلى 4% (31 ديسمبر 2018: من 2.5% إلى 4%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن أوراق الدفع مضمونة مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 20).

23. التزامات عقود إيجار تمويلي

يمثل هذا الرصيد إلتزامات عقود تأجير تمويلي ممنوحة إلى المجموعة من قبل مؤسسات مالية محلية، وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 6.5% إلى 8% (31 ديسمبر 2018: من 6.5% إلى 8%) سنوياً. تم منح هذه الإلتزامات إلى المجموعة مقابل ضمان شخصي من المساهمين.

24. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,139,131	10,546,534	ذمم تجارية دائنة
2,405,512	2,778,015	مخصص إجازات
1,195,707	1,211,810	مقدم من عملاء
220,282	110,475	محجوز ضمان
301,158	364,190	ذمم موظفين دائنة
5,041,059	6,500,213	مصاريف مستحقة
21,528,000	21,528,000	أخرى (أ)
43,830,849	43,039,237	

(أ) يمثل هذا البند تمويل غير محمل بفائدة تم منحها من قبل الغير لتمويل إستثمار المجموعة في الشركة الزميلة (شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركة الزميلة"). إن هذا التمويل يخضع حالياً لنزاع قضائي بين الأطراف، ومازالت القضية متداولة أمام محاكم القضاء.

25. إيرادات من عقود مع عملاء

تفصيل إيرادات من عقود مع عملاء

في الجدول التالي، تم تفصيل الإيرادات من عقود مع عملاء وفقاً لنوع الإيرادات، نوع العميل، السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الإعتراف بالإيرادات.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019			القطاعات
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
30,521,590	-	30,521,590	نوع الإيرادات
14,136,703	-	14,136,703	خدمات وصيانة
3,688,386	-	3,688,386	إنشاءات
52,879,839	52,879,839	-	توريد عمالة
3,519,960	3,519,960	-	بيع البضائع
104,746,478	56,399,799	48,346,679	أخرى
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
48,090,966	1,394,640	46,696,326	نوع العميل
56,655,512	55,005,159	1,650,353	حكومي
104,746,478	56,399,799	48,346,679	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

25. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

تفصيل الإيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019			القطاعات
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
93,718,606	45,371,927	48,346,679	الأسواق الجغرافية الرئيسية
11,027,872	11,027,872	-	دولة الكويت
104,746,478	56,399,799	48,346,679	دول مجلس التعاون الخليجي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
55,506,309	55,506,309	-	توقيت الإعراف الإيرادات
49,240,169	893,490	48,346,679	خدمات/إضائع محولة عند نقطة من الزمن
104,746,478	56,399,799	48,346,679	خدمات محولة على مدى الوقت
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018			القطاعات
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
45,415,994	-	45,415,994	نوع الإيرادات
19,321,508	-	19,321,508	خدمات وصيانة
5,307,147	-	5,307,147	إنشاءات
49,917,879	49,917,879	-	توريد عمالة
119,962,528	49,917,879	70,044,649	بيع البضائع
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
68,031,972	4,991,788	63,040,184	نوع العميل
51,930,556	44,926,091	7,004,465	حكومي
119,962,528	49,917,879	70,044,649	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
106,927,583	36,882,934	70,044,649	الأسواق الجغرافية الرئيسية
13,034,945	13,034,945	-	دولة الكويت
119,962,528	49,917,879	70,044,649	دول مجلس التعاون الخليجي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
49,917,879	49,917,879	-	توقيت الإعراف الإيرادات
70,044,649	-	70,044,649	خدمات/إضائع محولة عند نقطة من الزمن
119,962,528	49,917,879	70,044,649	خدمات محولة على مدى الوقت
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

25. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

إيفاء بالتزامات الأداء في العقود مع عملاء

يتم قياس الإيرادات إستناداً إلى المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

يقدّم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الإيفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد وسياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمة/المنتج	طبيعة وتوقيت الإستيفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد
خدمات وصيانة	يتم إصدار فواتير الخدمات على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يوماً.
إنشاءات	تبنى المجموعة عقارات للعملاء إستناداً إلى التصاميم الخاصة بهم وعلى أراضهم. يبدأ كل مشروع بمجرد استلام الدفعة المقدمة من العميل ويعتمد طول مدته على مدى تعقيد التصميم.
توريد عمالة	يتم إصدار فواتير خاصة بتوريد العمالة على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يوماً.
بيع البضائع	يحصل العملاء على سيطرة على المنتجات بمجرد تسليم البضائع من مخزن المجموعة. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات عند هذه النقطة الزمنية. تستحق الفواتير عادةً في غضون فترة تتراوح من 30 إلى 90 يوماً. لا يتم عرض خصومات أو نقاط ولاء أو مرتجعات بالنسبة للمنتجات.

26. تكلفة الإيرادات

2019	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,915,363	23,645,593	تكاليف موظفين
43,048,987	46,004,803	إستخدام المواد
4,649,825	10,598,585	تكاليف مقاولي الباطن
259,638	1,113,563	أتعاب خدمات فنية
1,941,266	2,399,814	إيجار
2,236,181	2,080,072	إستهلاك (إيضاح 5)
1,022,105	1,942,761	تأجير معدات
1,116,731	1,454,725	مصاريف بنكية
659,587	793,250	مصاريف وقود
821,195	732,961	صيانة وتأمين
126,767	96,818	أتعاب مهنية
477,774	618,920	مصاريف سفر
1,410,288	2,075,349	أخرى
78,685,707	93,557,214	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

27. مصاريف عمومية وإدارية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,088,520	7,899,133	تكاليف موظفين
845,079	1,108,546	إيجار
408,546	91,575	أتعاب مهنية
682,641	625,687	عمولات مبيعات
426,223	520,574	إستهلاك (إيضاح 5)
19,996	88,475	مصاريف بنكية
19,325	36,669	مصاريف سفر
17,706	64,271	رسوم إشتراك
24,412	17,357	إتصالات
36,230	72,783	صيانة وتأمين
12,247	10,615	طباعة وقرطاسية
2,604,193	2,490,264	أخرى
13,285,118	13,025,949	

28. مخصص خسائر إنتمائية متوقعة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
621,618	1,264,791	ذمم عقود مدينة (إيضاح 11)
983,575	815,088	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 12)
1,605,193	2,079,879	

29. (خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب (خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة (خسارة)/ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقصاً المتوسط المرجح لأسهم الخزانة.

2018	2019	
428,028	(1,641,868)	(خسارة)/ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة
164,995,499	164,995,499	(سهم)
2.59	(9.95)	(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخففة محتملة.

30. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد في 12 مايو 2019 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ولم يتم اعتماد توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

31. معلومات القطاعات

للأغراض الإدارية، تنتظم المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية للأعمال. إن الأنشطة الرئيسية والخدمات ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- النفط والغاز
- التجزئة
- إستثمارات
- إنشاءات

لا توجد معاملات متبادلة بين القطاعات. يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات التالية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي:

الإجمالي		إنشاءات		إستثمارات		التجزئة		النفط والغاز		
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
121,052,016	105,736,398	19,321,508	495,953	48,486	11,666	49,917,879	48,096,187	51,764,143	57,132,592	إيرادات القطاع
1,594,417	(677,321)	22,433	(62,148)	(4,414,940)	(5,348,003)	1,660,260	1,170,308	4,326,664	3,562,522	ربح/(خسارة) القطاع
249,216,834	272,202,032	13,205,991	13,437,721	72,019,140	71,846,788	42,406,547	47,660,348	121,585,156	139,257,175	الموجودات
216,203,600	233,146,341	921,310	343,185	76,272,557	76,490,758	27,523,367	29,130,355	111,486,366	127,182,043	المطلوبات

32. التغييرات في الإلتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية

تسوية حركة الإلتزامات إلى والتدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية:

يمكن تسوية التغييرات في الإلتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية وأرصدها الإفتتاحية بشكل منفصل عن التغييرات في تلك الإلتزامات الأخرى على النحو التالي:

الإجمالي	إلتزامات عقود إيجار تمويلي	أوراق دفع	مستحق إلى بنوك	إلتزامات عقود إيجار	قروض لأجل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
145,912,253	7,904,618	18,855,893	8,519,850	-	110,631,892	الرصيد في 1 يناير 2018
23,783,100	-	-	-	-	23,783,100	متحصلات
(23,724,432)	-	-	-	-	(23,724,432)	سداد المبلغ الأصلي
5,448,259	(7,187,088)	10,180,987	2,454,360	-	-	صافي الحركة
9,608,311	83,848	1,057,010	274,853	-	8,192,600	تكاليف تمويل
(9,608,311)	(83,848)	(1,057,010)	(274,853)	-	(8,192,600)	تكاليف تمويل مدفوعة
151,419,180	717,530	29,036,880	10,974,210	-	110,690,560	
						غير نقدية
						شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات من خلال إلتزامات عقود
(1,517,173)	(1,517,173)	-	-	-	-	تأجير تمويلي
						إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات من خلال تسويات إلتزامات
1,554,381	1,554,381	-	-	-	-	عقود تأجير تمويلي
151,456,388	754,738	29,036,880	10,974,210	-	110,690,560	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
151,456,388	754,738	29,036,880	10,974,210	-	110,690,560	الرصيد في 31 ديسمبر 2018 ("كما هو مدرج سابقاً")
523,142	-	-	-	523,142	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في 1 يناير 2019
151,979,530	754,738	29,036,880	10,974,210	523,142	110,690,560	الرصيد في 1 يناير 2019 ("معدل")
29,214,608	-	-	-	-	29,214,608	متحصلات
(16,479,081)	-	-	-	(48,488)	(16,430,593)	سداد المبلغ الأصلي
2,494,199	(491,984)	1,879,807	1,106,376	-	-	صافي الحركة
10,016,325	45,788	1,217,390	188,561	2,546	8,562,040	تكاليف تمويل
(10,016,325)	(45,788)	(1,217,390)	(188,561)	(2,546)	(8,562,040)	تكاليف تمويل مدفوعة
167,209,256	262,754	30,916,687	12,080,586	474,654	123,474,575	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

33. الإرتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، يوجد على الشركة الأم إلتزامات محتملة بشأن إرتباطات رأسمالية ومطلوبات طارئة كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,990,000	29,990,000	إرتباطات رأسمالية
-	193,455	شراء استثمار في شركة زميلة (إيضاح 7)
29,990,000	30,183,455	عقود إنشاءات متعلقة بممتلكات ومنشآت ومعدات
1,619,110	3,015,879	المطلوبات المحتملة
75,422,141	74,197,159	إعتمادات مستندية
278,785	1,106,216	خطابات ضمان
77,320,036	78,319,254	خطابات قبول

34. إدارة المخاطر

إدارة المخاطر المالية

يتم السيطرة على إدارة مخاطر المجموعة في الغالب من قبل إدارة الخزنة المركزية (خزينة المجموعة) بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تحدد خزينة المجموعة المخاطر المالية وتقيّمها ويقوم بتغطيتها من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالمجموعة. يقدم مجلس الإدارة مبادئ خطية للإدارة العامة للمخاطر، وكذلك السياسات التي تغطي جوانب محددة، مثل مخاطر السوق (مخاطر معدل الفائدة، مخاطر أسعار حقوق الملكية، ومخاطر العملة الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة باستخدام أدوات مالية مشتقة وأدوات مالية غير مشتقة وإستثمار السيولة الزائدة.

لا تستخدم المجموعة بوجه عام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة وإستثمار السيولة الزائدة لإدارة تعرضها لهذه المخاطر.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة التغير في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الأسهم والعملات الأجنبية. سواء صدرت تلك التغيرات نتيجة عوامل تتعلق بإستثمار معين أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على الإستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الموجودات وتنوع هذه الموجودات والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر معدل الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في مستويات الفائدة لموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. إن معدلات الفائدة الفعلية والسنوات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالفائدة مذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن جزء من مستحق إلى بنوك يبلغ 1,350,294 دينار كويتي (2018): 1,170,857 دينار كويتي (إيضاح 21) وبشأن التزامات عقود إيجار تمويلي بمبلغ 262,754 دينار كويتي (2018): 754,738 دينار كويتي (إيضاح 23) حيث أنها تحمل معدل فائدة ثابت.

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في معدلات الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، في بيان الدخل المجمع وحقوق ملكية للمجموعة (من خلال أثر تغير معدل فائدة الإقراض).

31 ديسمبر 2019

التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الرصيد	الزيادة/(النقص) في معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
617,373	123,474,575	±0.5%	قروض لأجل
2,373	474,654	±0.5%	التزامات عقود إيجار
53,651	10,730,292	±0.5%	مستحق إلى بنوك
154,583	30,916,687	±0.5%	أوراق دفع

31 ديسمبر 2018

التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الرصيد	الزيادة/(النقص) في معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
553,453	110,690,560	±0.5%	قروض لأجل
49,017	9,803,353	±0.5%	مستحق إلى بنوك
145,184	29,036,880	±0.5%	أوراق دفع

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدبير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لشروط السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة، وهي غير معرضة حالياً لمخاطر كبيرة.

مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. وللمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

لدى المجموعة خطر التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في عملياتها لوجود مشتريات بعملات غير عملة التشغيل.

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

يبين الجدول التالي الحساسية للتغير المعقول المحتمل في معدلات صرف العملات الأجنبية، مع ثبات المتغيرات الأخرى. التأثير على ربح المجموعة يرجع إلى التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملة الأجنبية.

2018		2019		العملة
التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الزيادة/(النقص) مقابل الدينار الكويتي	التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الزيادة/(النقص) مقابل الدينار الكويتي	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	%	
163,890	±5%	10,410	±5%	دولار أمريكي
690	±5%	306	±5%	جنيه إسترليني
48,256	±5%	19,565	±5%	يورو
8,394	±5%	2,988	±5%	درهم إماراتي
304	±5%	252	±5%	روبية هندية
103	±5%	-	±5%	ين ياباني
265	±5%	-	±5%	دينار بحريني

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إحتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر إئتمان تتمثل أساساً في موجودات عقود، ذمم عقود مدينة، ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)، مستحق من أطراف ذات صلة و أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة لأجل. إن النقد الخاص بالمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. يتم عرض ذمم عقود مدينة، ذمم تجارية مدينة ومستحق إلى أطراف ذات صلة الخاصة بالمجموعة بعد خصم مخصص خسائر إئتمانية متوقعة.

تنتهج المجموعة سياسية التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. يتم مراقبة تعرض المجموعة للمخاطر بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة فيما بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل والذمم المدينة ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى إنكشاف حالي لمخاطر الائتمان ولكن ليس الحد الأقصى للإنكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع.

2018	2019	الموجودات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,606,371	4,283,163	موجودات عقود
58,029,406	67,407,752	ذمم عقود مدينة
22,598,924	23,461,926	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
3,935,216	4,583,449	مستحق من أطراف ذات صلة
601,737	1,306,971	أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة لأجل
87,771,654	101,043,261	

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة موجودات مالية

تتضمن الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الانخفاض في القيمة "موجودات عقود"، "ذمم عقود مدينة"، "ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (بإستثناء مدفوعات مقدّما)"، "مستحق من أطراف ذات صلة" و "أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة لأجل".

ذمم عقود مدينة

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة ذمم عقود مدينة.

لقياس خسائر الانخفاض في القيمة المتوقعة، يتم تحصيل ذمم العقود المدينة إستناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الإستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر إئتمانية متوقعة لذمم عقود مدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

يمثل أكثر من 75% من عملاء المجموعة عملاء حكوميين لديهم معاملات تبرم مع المجموعة على مدار ما يزيد عن أربعة سنوات، ولم يتم شطب أي من أرصدة هؤلاء العملاء الحكوميين أو إنخفضت قيمتها الإئتمانية في تاريخ البيانات المالية المجمعة. في سبيل مراقبة مخاطر إئتمان العميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كيانات قانونية، سواء كانوا من عملاء الجملة أو التجزئة أو المستخدم النهائي أو موقعهم الجغرافي أو المجال أو تاريخ التداول مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

لا تحتاج المجموعة إلى ضمان فيما يتعلق بذمم عقود مدينة. ليس لدى المجموعة ذمم عقود مدينة لم يتم إدراج مخصص خسائر لها بسبب الضمان.

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة موجودات مالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019:

ذمم عقود مدينة	من 0 إلى 30 يوماً	من 31 إلى 90 يوماً	من 91 إلى 180 يوماً	من 181 إلى 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم مدينة حكومية	11,150,147	11,377,347	10,906,086	10,184,285	17,955,952	61,573,817
رصيد ذمم عقود مدينة	%0.15	%1.27	%4.63	%4.91	%15.17	-
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	16,719	144,084	505,399	500,048	2,724,362	3,890,612
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة						
ذمم مدينة غير حكومية	1,357,971	638,335	3,124,264	2,071,323	8,482,482	15,674,375
رصيد ذمم عقود مدينة	%5.58	%10.74	%13.81	%37.94	%54.09	-
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	75,775	68,557	431,461	785,860	4,588,175	5,949,828
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة						
إجمالي ذمم عقود مدينة	12,508,118	12,015,682	14,030,350	12,255,608	26,438,434	77,248,192
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	(92,494)	(212,641)	(936,860)	(1,285,908)	(7,312,537)	(9,840,440)
	12,415,624	11,803,041	13,093,490	10,969,700	19,125,897	67,407,752

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة موجودات مالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي (تتمة):

31 ديسمبر 2018:

ذمم عقود مدينة	من 0 إلى 30 يوماً	من 31 إلى 90 يوماً	من 91 إلى 180 يوماً	من 181 إلى 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم مدينة حكومية	11,484,384	7,043,939	3,662,055	9,687,654	16,527,136	48,405,168
رصيد ذمم عقود مدينة	%0.35	%0.91	%1.18	%2.52	%15.67	-
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	40,195	64,100	43,212	244,129	2,590,195	2,981,831
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة						
ذمم مدينة غير حكومية	2,476,445	1,010,209	5,232,989	3,659,707	5,820,537	18,199,887
رصيد ذمم عقود مدينة	%7.29	%10.35	%18.98	%28.68	%56.11	-
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	180,533	104,557	993,221	1,049,604	3,265,903	5,593,818
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة						
إجمالي ذمم عقود مدينة	13,960,829	8,054,148	8,895,044	13,347,361	22,347,673	66,605,055
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	(220,728)	(168,657)	(1,036,433)	(1,293,733)	(5,856,098)	(8,575,649)
	13,740,101	7,885,491	7,858,611	12,053,628	16,491,575	58,029,406

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة موجودات مالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

يتم شطب ذمم عقود مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول للإستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

ذمم تجارية مدينة
تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة ذمم تجارية مدينة.

لقياس خسائر الانخفاض في القيمة المتوقعة، يتم تحصيل ذمم تجارية مدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الإستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر إئتمانية متوقعة للذمم التجارية المدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019:

ذمم تجارية مدينة	إجمالي قيمة ذمم تجارية مدينة	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
من 0 إلى 60 يوماً	6,994,485	1.82%	127,300
من 61 إلى 90 يوماً	2,119,831	9.75%	206,684
من 91 إلى 180 يوماً	3,093,279	6.41%	198,279
من 181 إلى 365 يوماً	2,554,777	13.63%	348,216
أكثر من 365 يوماً	4,285,127	64.99%	2,785,043
	19,047,499		3,665,522

31 ديسمبر 2018:

ذمم تجارية مدينة	إجمالي قيمة ذمم تجارية مدينة	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
من 0 إلى 60 يوماً	7,439,829	2.03%	151,031
من 61 إلى 90 يوماً	1,691,159	8.40%	141,983
من 91 إلى 180 يوماً	2,853,952	7.86%	224,383
من 181 إلى 365 يوماً	2,014,489	11.83%	238,219
أكثر من 365 يوماً	3,671,347	57.14%	2,097,881
	17,670,776		2,853,497

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة موجودات مالية (تتمة)

ذمم تجارية مدينة (تتمة)

يتم شطب ذمم تجارية مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

أرصدة مدينة أخرى، وموجودات عقود
في حين أن الأرصدة المدينة الأخرى، وموجودات عقود، والمستحق من أطراف ذات صلة تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، إلا أن خسارة انخفاض القيمة ليست جوهرية.

مستحق من أطراف ذات صلة
تم إدراج مستحق من أطراف ذات صلة بإجمالي مبلغ 6,585,173 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 5,936,940 دينار كويتي) (إيضاح 13).

كما في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ 2,001,724 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 2,001,724 دينار كويتي) (إيضاح 13) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للإسترداد بشكل كامل.

أرصدة لدى البنوك، ووديعة قصيرة الأجل
تخضع الأرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل إلى متطلبات خسائر إئتمانية متوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالٍ. وبالتالي، ترى إدارة المجموعة أن خسارة الانخفاض في قيمة أرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة للحصول على الأموال لتلبية الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة وضع السيولة بانتظام لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند إستحقاقها.

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لغرض إستيفاء متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة الخاصة بإدارة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بأرصدة كافية لدى البنوك ونقد ووديعة قصيرة الأجل بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات إستحقاقات الموجودات المالية.

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة إستحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع على أساس إلتزامات السداد غير المخصومة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصومة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع.

31 ديسمبر 2019					
الإجمالي	من 1 إلى 5 سنوات	من 3 شهور إلى 12 شهر	من 1 إلى 3 شهور	خلال 1 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
139,530,659	100,561,787	29,790,307	5,476,223	3,702,342	قروض لأجل
474,654	428,584	30,714	11,517	3,839	إلتزامات عقود إيجار
12,080,586	-	12,080,586	-	-	مستحق إلى بنوك
30,916,687	-	30,916,687	-	-	أوراق دفع
262,754	-	262,754	-	-	إلتزامات عقود إيجار تمويلي
41,827,427	-	41,827,427	-	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
15,547,744	-	15,547,744	-	-	(بإستثناء دفعات مقدّما)
240,640,511	100,990,371	130,456,219	5,487,740	3,706,181	مستحق إلى أطراف ذات صلة
31 ديسمبر 2018					
الإجمالي	من 1 إلى 5 سنوات	من 3 شهور إلى 12 شهر	من 1 إلى 3 شهور	خلال 1 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
123,085,906	89,677,302	22,235,398	5,970,864	5,202,342	قروض لأجل
10,974,210	-	10,974,210	-	-	مستحق إلى بنوك
29,036,880	-	29,036,880	-	-	أوراق دفع
754,738	-	754,738	-	-	إلتزامات عقود إيجار تمويلي
42,635,142	-	42,635,142	-	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
14,490,795	-	14,490,795	-	-	(بإستثناء دفعات مقدّما)
220,977,671	89,677,302	120,127,163	5,970,864	5,202,342	مستحق إلى أطراف ذات صلة

34. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع للمنتفعين الآخرين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي لرأس المال لتخفيض التكاليف.

وللمحافظة على أو تعديل هيكل الموارد المالية، يمكن للمجموعة أن تعدل في مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال المدفوع، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، أو سداد قروض أو الحصول على قروض إضافية.

وتقوم المجموعة، توافقاً مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. وتحتسب هذه النسبة في شكل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح ببيان المركز المالي المجمع مضافاً إليه صافي الدين.

لغرض إدارة مخاطر رأس المال، يتكون إجمالي الموارد رأس المال مما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
110,690,560	123,474,575	معدل المديونية
-	474,654	قروض لأجل
10,974,210	12,080,586	التزامات عقود إيجار
29,036,880	30,916,687	مستحق إلى بنوك
754,738	262,754	أوراق دفع
151,456,388	167,209,256	التزامات عقود إيجار تمويلي
(848,952)	(1,470,746)	إجمالي القروض
150,607,436	165,738,510	ناقصاً: نقد ونقد معادل
25,568,584	30,569,951	صافي الدين
176,176,020	196,308,461	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
%85.49	%84.43	إجمالي رأس المال المستثمر
		معدل المديونية

35. قياس القيمة العادلة

طرق التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع

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

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

كما في 31 ديسمبر 2019، فإن القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لأن استحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

يبين الجدول التالي مستوى تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة:

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	5,837,353	5,837,353
4,943	-	4,943
4,943	5,837,353	5,842,296

31 ديسمبر 2019

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أوراق مالية غير مسعرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أوراق مالية مسعرة

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	5,739,031	5,739,031
4,234	-	4,234
4,234	5,739,031	5,743,265

31 ديسمبر 2018

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أوراق مالية غير مسعرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أوراق مالية مسعرة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة كما في تاريخ التقرير. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة وبانتظام من البورصة، أو التاجر، أو الوسيط، أو مجموعة القطاع، أو خدمات التسعير أو الجهة الرقابية وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنتظمة على أساس المعاملات التجارية البحتة. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. تضاعف طرق التقييم هذه استخدام البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد قليلاً قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة عدم الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 3.

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (مستوى 1)	تاريخ التقييم	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة: ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها أراضي ملك حر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
3,551,160	-	-	31 ديسمبر 2019	
11,145,000	-	-	31 ديسمبر 2019	أراضي مستأجرة

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة باستخدام طريقة السوق المقارنة. تم إجراء التقييمات إستناداً إلى أسعار المعاملات التي تنطوي على خصائص ذات طبيعة وموقع وظروف مماثلة. نظراً لأنه تم إجراء هذا التقييم باستخدام مدخلات جوهرية غير ملحوظة، فقد تم تصنيف القيمة العادلة على أنها قياس المستوى 3.

يتم تحليل التغييرات في القيم العادلة من المستوى 3 في نهاية كل فترة تقرير خلال مناقشة التقييم نصف السنوي بين إدارة المجموعة وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يقدم الفريق تقريراً يوضح سبب الحركة على القيمة العادلة.

في حالة عدم إستناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأولى والثاني والثالث خلال السنة.

معلومات كمية حول قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات جوهرية غير ملحوظة للأراضي ملك حر والمستأجرة
يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة من المستوى 3 للأراضي ملك الحر والمستأجرة:

نطاق المدخلات (الإحتمالية - المتوسط المرجح) 2019	المدخلات غير الملحوظة دينار كويتي	طريقة التقييم	القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة: ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها
علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة				
كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة	362 – 352 (357)	السعر لكل متر مربع (دينار كويتي)	طريقة المقارنة السوقية	3,551,160
كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة	468 – 404.36 (433.53)	السعر لكل متر مربع (دينار كويتي)	طريقة المقارنة السوقية	11,145,000
				أراضي ملك حر (إيضاح 5)
				أراضي مستأجرة (إيضاح 5)

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

2019
دينار كويتي
5,739,031
98,322
5,837,353

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في 1 يناير
شراء استثمارات
الرصيد في 31 ديسمبر

2018
دينار كويتي
5,736,746
2,285
5,739,031

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في 1 يناير
التغير في القيمة العادلة
الرصيد في 31 ديسمبر

2019
دينار كويتي
8,203,272
523,142
6,723,523
(748,434)
(5,343)
14,696,160

ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها (أراضي ملك حر ومستأجرة)

الرصيد في 1 يناير
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في 1 يناير 2019
تعديل إعادة تقييم
خسائر إنخفاض في القيمة
ترجمة عملة أجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر

36. المطالبات القانونية

هناك بعض القضايا المرفوعة من جانب المجموعة أو ضدها، والتي لا يمكن تقييم نتائجها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. يرى المستشار القانوني الخارجي للشركة الأم أنه لن يكون هناك تأثير عكسي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وعليه، لم يتم عمل مخصصات تتعلق بهذه القضايا في سجلات المجموعة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

37. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التبويب هذه لم تؤثر على (الخسائر)/الأرباح أو حقوق الملكية المفصّل عنها سابقاً، وعليه لم يتم عرض بيان ثالث إضافي للمركز المالي المجمّع.

38. أحداث لاحقة

خلال الفترة اللاحقة في سنة 2020، إنتشر COVID-19 في جميع أنحاء العالم، وغالبًا ما يُشار إليه بإسم فيروس كورونا. وقد أثرت الجهود العالمية لإحتواء انتشار COVID-19 بشكل كبير على العديد من الشركات والإقتصاد العالمي. في حين أن الوضع يتطور بسرعة، ولم يتم معرفة التأثير الكامل حتى الآن، فإن الإضطراب الذي يسببه فيروس كورونا يؤثر على الأعمال التجارية وأنشطة المستهلكين في جميع أنحاء العالم - بما في ذلك تعطيل الأسواق المالية الرئيسية وسلاسل التوريد وإنقطاع الإنتاج وتخفيض العمالة وإغلاق المرافق والمخازن وانخفاض الطلب من العملاء من رجال الأعمال ومن المستهلكين على حد سواء.

قامت المجموعة بتقييم بياناتها المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بالنسبة للأحداث اللاحقة حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة. نتيجة لانتشار فيروس كورونا COVID-19، ظهرت شكوك إقتصادية من المحتمل أن تؤثر سلبيًا على أعمال المجموعة. على الرغم من أن هذا التأثير المحتمل غير معلوم في الوقت الراهن. وترى المجموعة أنه من المرجح أن تعتبر الآثار الناجمة عن فيروس كورونا بمثابة أحداث لاحقة لم يتم إثباتها، وبالتالي لم يتم تعديل البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة حاليًا بمراقبة الوضع وستأخذ في الاعتبار التأثير والأثر المحتمل لانتشار COVID-19 عند قياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقياس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تقدير مخصص خسائر إنتمانية متوقعة وإنخفاض قيمة الموجودات غير المالية وإعادة تقييم القيمة العادلة للأراضي ملك حر والمستأجرة خلال سنة 2020.