

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

| الصفحات | المحتويات |
|---------|--------------------------------------|
| 5 -1 | تقرير مراقب الحسابات المستقل |
| 6 | بيان المركز المالي المجمع |
| 7 | بيان الدخل المجمع |
| 8 | بيان الدخل الشامل المجمع |
| 9 | بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع |
| 10 | بيان التدفقات النقدية المجمع |
| 57 - 11 | إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة |

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامّة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 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 2018 وعن أدائها المالي وتدفعاتها 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 لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات والميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مراقب حسابات آخر، والذي أبدى رأياً متحفظاً على تلك البيانات المالية في 31 مارس 2018 نظراً لعدم كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمقدار 9,635,371 دينار كويتي.

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.

تطبيق المعيار الدولي لتقارير المالية 9 الخسائر الائتمانية المتوقعة

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغ إجمالي رصيد المجموعة في ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة بمبلغ 66,605,055 دينار كويتي و17,670,776 دينار كويتي، على التوالي، وبلغ رصيد المخصص المتعلق بالذمم 8,575,649 دينار كويتي و2,853,497 دينار كويتي (إيضاح 11 و 12 على التوالي).

إن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي 9 يتطلب من الإدارة اتخاذ حكمًا جوهريًا في سبيل وضع نماذج محاسبية جديدة وتطبيقها لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت المجموعة باستخدام "الأسلوب المبسط" بالنسبة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

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

يرجى الرجوع إلى (إيضاح 2-ج، أ، ج، 3.7، 11، 12 و 33) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

كيف تعامل نطاق تدقيقنا مع المخاطر

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات وغيرها من الأمور الأخرى المبينة أدناه:

- تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة بشأن السياسات والتقديرات والأحكام المحاسبية فيما يتعلق بتطبيق المعيار المحاسبي الجديد وتقدير ملائمتها استناداً إلى تفهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها؛
- لقد قمنا بمطابقة نموذج الانخفاض في القيمة لذمم العقود المدينة والذمم 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 وملائمة الإفصاحات المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بتطبيق المعيار المحاسبي الجديد (إيضاح 2-ج، أ، ج، 3.7، 11، 12 و 33).

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات/أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي لسنة 2018 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 الأجزاء 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.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاءً مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأً ماديًا في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نفصح عنه في هذا الشأن.

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 ينطبق 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 سيُظهر 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 اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواءً 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.
- 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 نرود 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. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة متقنة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد الفعلي قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.



الكويت: 31 مارس 2019

عبدالله
قيس محمد النصف

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

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2018

| 2017 | 2018 | إيضاحات | |
|-------------|-------------|---------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 31,085,999 | 25,808,465 | 5 | الموجودات موجودات غير متداولة |
| - | 5,739,031 | 6 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 5,736,746 | - | 7 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 69,276,116 | 68,711,612 | 8 | استثمارات متاحة للبيع |
| 106,098,861 | 100,259,108 | | استثمار في شركات زميلة |
| 40,173,268 | 50,290,947 | 9 | موجودات متداولة |
| - | 2,606,371 | 10 | مخزون |
| 1,752,249 | - | | موجودات عقود |
| 62,376,371 | 58,029,406 | 11 | إجمالي المبلغ المستحق من عملاء لأعمال عقود |
| 26,080,164 | 28,951,035 | 12 | ذمم عقود مدينة |
| 2,570,752 | 2,836,946 | 13 | ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| 5,463 | 4,234 | | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 3,494,146 | 848,952 | 14 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 136,452,413 | 143,567,891 | | نقد ونقد المعادل |
| 242,551,274 | 243,826,999 | | مجموع الموجودات |
| 17,296,224 | 17,296,224 | 15 | حقوق الملكية والمطلوبات |
| 7,877,292 | 7,877,292 | 16 | حقوق الملكية |
| (1,480,519) | (1,480,519) | 17 | رأس المال |
| 17,230 | 17,230 | | علاوة إصدار أسهم |
| 554,248 | 554,248 | 18 | أسهم خزينة |
| 324,297 | 324,297 | 19 | احتياطي أسهم خزينة |
| 2,223,931 | 2,223,931 | | احتياطي إجباري |
| 81,103 | 115,055 | | احتياطي اختياري |
| - | 313,105 | | احتياطي إعادة تقييم |
| 310,820 | - | | احتياطي ترجمة عملة أجنبية |
| (2,802) | (1,672,279) | | إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 27,201,824 | 25,568,584 | | التغير في احتياطي القيمة العادلة |
| 6,652,852 | 7,444,650 | | خسائر متراكمة |
| 33,854,676 | 33,013,234 | | الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم |
| | | | حصص غير مسيطرة |
| | | | مجموع حقوق الملكية |
| 4,204,438 | 5,076,895 | | المطلوبات |
| 67,547,447 | 77,281,956 | 20 | مطلوبات غير متداولة |
| 71,751,885 | 82,358,851 | | مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| | | | قروض لأجل |
| 38,786,627 | 29,110,786 | 20 | مطلوبات متداولة |
| 18,261,264 | 20,715,624 | 21 | قروض لأجل |
| 13,412,297 | 23,593,284 | 22 | مستحق للبنوك |
| 7,979,034 | 754,738 | 23 | أوراق دفع |
| - | 1,348,673 | 10 | التزامات تأجير تمويلي |
| 1,002,745 | - | | مطلوبات عقود |
| 43,409,303 | 38,441,014 | 24 | دفعات مقدمة من عملاء عقود |
| 14,093,443 | 14,490,795 | 13 | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| 136,944,713 | 128,454,914 | | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 208,696,598 | 210,813,765 | | مجموع المطلوبات |
| 242,551,274 | 243,826,999 | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة من 11 إلى 57 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

طارق محمد المعوشرجي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

| 2017 | 2018 | إيضاحات | |
|--------------|--------------|---------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 109,537,654 | 119,962,528 | 25 | الإيرادات |
| (85,038,942) | (93,557,214) | 26 | تكلفة الإيرادات |
| 24,498,712 | 26,405,314 | | مجمّل الربح |
| 508,810 | 481,298 | | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (11,577,745) | (13,285,118) | 27 | مصاريف عمومية وإدارية |
| (4,392,654) | (1,605,193) | 28 | مخصص خسائر إئتمانية متوقعة |
| (185,389) | (365,590) | 9 | مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة |
| 8,851,734 | 11,630,711 | | ربح العمليات |
| (311) | (1,229) | | خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (146,755) | (564,504) | 8 | الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة |
| (20,476) | - | | خسارة إنخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع |
| 57,226 | 6,668 | | ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 1,040,269 | 559,704 | | إيرادات أخرى |
| 21,510 | 41,818 | | إيرادات فوائد |
| (9,381,102) | (9,998,311) | | تكاليف تمويل |
| 422,095 | 1,674,857 | | ربح السنة قبل حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (23,075) | (80,440) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| 399,020 | 1,594,417 | | ربح السنة |
| (244,554) | 428,028 | | العائد إلى: |
| 643,574 | 1,166,389 | | مساهمي الشركة الأم |
| 399,020 | 1,594,417 | | حصص غير مسيطرة |
| (1.48) | 2.59 | 29 | ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس) |

إن الإيضاحات المرفقة من 11 إلى 57 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 399,020 | 1,594,417 | ربح السنة |
| 1,194 | - | بنود دخل / (خسارة) شاملة أخرى: |
| (42,736) | 40,312 | بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: |
| - | 2,285 | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع |
| (41,542) | 42,597 | التغير في ترجمة عملة أجنبية |
| 357,478 | 1,637,014 | بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: |
| (283,884) | 464,265 | التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 641,362 | 1,172,749 | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| 357,478 | 1,637,014 | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | العائد إلى: |
| | | مساهمي الشركة الأم |
| | | حصص غير مسيطرة |

إن الإيضاحات المرفقة من 11 إلى 57 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

| مجموع حقوق الملكية | حصص غير مسيطرة | الإجمالي | أرباح موزعة / (خسائر موزعة) | الحياطة القيمة | | التغيرات في الحياطة القيمة | احتياطي ترجيحة صلة الخلية | احتياطي إعادة تقييم | احتياطي اختياري | احتياطي إيجاري | احتياطي أسهم خزينة | | علاوة إصدار أسهم | رأس المال |
|--------------------|----------------|-------------|-----------------------------|--|------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|------------|------------------|-----------|
| | | | | العائد على موجودات الشركة من خلال النصف الثاني الآخر | ديون كويتي | | | | | | ديون كويتي | ديون كويتي | | |
| 33,596,192 | 6,011,490 | 27,584,702 | 241,752 | - | 309,626 | 121,627 | 2,223,931 | 324,297 | 554,248 | 17,230 | (1,381,525) | 7,877,292 | 17,296,224 | |
| (41,542) | (2,212) | (39,330) | - | - | 1,194 | (40,524) | - | - | - | - | - | - | - | |
| 357,478 | 641,362 | (283,884) | (244,554) | - | 1,194 | (40,524) | - | - | - | - | (98,994) | - | - | |
| (98,994) | - | (98,994) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 33,854,676 | 6,652,852 | 27,201,824 | (2,802) | - | 310,820 | 81,103 | 2,223,931 | 324,297 | 554,248 | 17,230 | (1,480,519) | 7,877,292 | 17,296,224 | |
| 33,854,676 | 6,652,852 | 27,201,824 | (2,802) | - | 310,820 | 81,103 | 2,223,931 | 324,297 | 554,248 | 17,230 | (1,480,519) | 7,877,292 | 17,296,224 | |
| (2,478,456) | (380,951) | (2,097,505) | (2,097,505) | - | (310,820) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 31,376,220 | 6,271,901 | 25,104,319 | (2,100,307) | - | 310,820 | 81,103 | 2,223,931 | 324,297 | 554,248 | 17,230 | (1,480,519) | 7,877,292 | 17,296,224 | |
| 1,594,417 | 1,166,389 | 428,028 | 428,028 | - | 2,285 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 42,597 | 6,360 | 36,237 | - | - | 33,952 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 1,637,014 | 1,172,749 | 464,265 | 428,028 | - | 33,952 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 33,013,234 | 7,444,650 | 25,568,584 | (1,672,279) | - | 313,105 | 115,055 | 2,223,931 | 324,297 | 554,248 | 17,230 | (1,480,519) | 7,877,292 | 17,296,224 | |

إن الإيضاحات المرتقة من 11 إلى 57 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

كما في 1 يناير 2017
رجح السنة
إجمالي (خسائر)/إدخل
تأجيل الحقول
إجمالي (خسائر)/إدخل
تأجيل السنة
شراء أسهم خزينة
كما في 31 ديسمبر 2017

كما في 31 ديسمبر 2017
كما تم عرض سببنا
(تكاليف عرضة سببنا)
تغير تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية و كما في 1
يناير 2018 (إيضاح 2-
جاء في) 2018
كما في 1 يناير 2018
(محلل)
رجح السنة
إجمالي الدخل القابل الآخر
للسنة
إجمالي الدخل القابل للسنة
كما في 31 ديسمبر 2018

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

| 2017 | 2018 | إيضاحات |
|--------------|--------------|---------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 399,020 | 1,594,417 | |
| 2,378,890 | 2,506,295 | 5 |
| 20,476 | - | |
| 4,392,654 | 1,605,193 | 28 |
| 185,389 | 365,590 | |
| (214,895) | (134,106) | 9 |
| 311 | 1,229 | |
| (57,226) | (6,668) | |
| 146,755 | 564,504 | 8 |
| (21,510) | (41,818) | |
| 9,381,102 | 9,998,311 | |
| 1,187,545 | 1,192,905 | |
| 17,798,511 | 17,645,852 | |
| (17,593,550) | (10,349,163) | |
| - | (854,122) | |
| (2,482,465) | - | |
| (5,355,198) | 1,246,891 | |
| (3,001,315) | (3,854,446) | |
| (373,324) | (266,194) | |
| - | 345,928 | |
| (1,600,396) | - | |
| 6,155,589 | (183,955) | |
| 840,402 | 397,352 | |
| (5,611,746) | 4,128,143 | |
| (347,243) | (320,448) | |
| (5,958,989) | 3,807,695 | |
| (2,919,988) | (2,321,624) | |
| (11,804) | - | |
| 120,561 | 277,989 | |
| 21,510 | 41,818 | |
| (2,789,721) | (2,001,817) | |
| 29,838,164 | 23,783,100 | |
| (21,711,349) | (23,724,432) | |
| 2,679,921 | 2,454,360 | |
| 6,254,201 | 10,180,987 | |
| 697,033 | (7,187,088) | |
| (98,994) | - | |
| (9,381,102) | (9,998,311) | |
| 8,277,874 | (4,491,384) | |
| (470,836) | (2,685,506) | |
| (42,736) | 40,312 | |
| 4,007,718 | 3,494,146 | |
| 3,494,146 | 848,952 | 14 |
| (5,020,324) | (1,517,173) | |
| - | 4,784,334 | |
| - | 1,554,381 | |
| (2,320,000) | - | 5 |

إن الإيضاحات المرفقة من 11 إلى 57 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعّة.

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها فيما بعد بـ "المجموعة") 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 مسؤولية 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 ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقرضة عن 20% على الأقل.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. ولها أن تنشئ أو تشتري و/أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو تلحق بها.
- إن البيانات المالية المجمعة تتألف من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعاً بـ "المجموعة") (إيضاح 3.3).
- تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2019 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

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 2018:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم

سوف يسري هذا التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للالتزامات الضريبية المحتجزة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين (تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية)

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتناقش هذه التعديلات الأمور الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الجديد: (الأدوات المالية)، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4. تقدم التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود تأمين: استثناء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمنهج التركيبي.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)
أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية
يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجًا جديدًا للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتمال انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (2 - ج) أدناه حول التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيراته.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء
يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (2 - ج) أدناه حول التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتأثيراته.

التفسير 22: العمليات بالعملة الأجنبية واعتبارات الدفعة المقدمة
يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يحتسب على أنه التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بشكل أولي بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات متعددة أو استلام مقدم للثمن المقابل، فيجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام للدفعة المقدمة.

لم يكن لتطبيق هذا التفسير أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 - عقارات استثمارية - تحويلات العقارات الاستثمارية
تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلاً على التغيير في الاستخدام.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:

أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ (1) يتم فيه الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، (2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، (3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير
سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيُعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير. لم ينتج عن المعيار الجديد تغيير بشكل جوهري في المحاسبة عن عقود الإيجار للمستأجرين. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بنفس التاريخ.

إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ووضع خطة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المحدد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين
سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- مواهمة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط "مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم" (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ 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.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الفوائد 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 الفوائد طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، غير أنها تشكل في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (فوائد طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الفوائد طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحقة كنسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال
تسري التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد تاريخ التقرير السنوي الأول الذي يبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن اكتساب السيطرة على أعمال والتي هي عمليات مشتركة، فإنها تمثل دمج الأعمال على مراحل تتضمن قياس الاستثمارات المملوكة سابقاً في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - الترتيبات المشتركة
تسري التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد تاريخ التقرير السنوي الأول الذي يبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية 3. توضح التعديلات عدم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي 23 - تكاليف الاقتراض
سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة. تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018

قامت المجموعة بتطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (راجع "أ" أدناه) والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع عملاء" (راجع "ب" أدناه) من تاريخ 1 يناير 2018 كما يلي:

(أ) **المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية**
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية. ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة وتأثير التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة:

i. **تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية**
يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل كبير بالمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية. مع ذلك، فإنه يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولية 39 بالنسبة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، عند التطبيق، يتم تصنيف الأصل المالي كـمقاس بالتكلفة المضافة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الديون، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يستند بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية له.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به تسوية فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

| الموجودات المالية | إيضاح | التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 | التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 | القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 | القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 | تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي |
|---|-------|--|--|--|---|--|
| أوراق حقوق ملكية | أ | متاحة للبيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | 5,736,746 | 5,736,746 | - |
| أوراق حقوق ملكية | ب | قروض ودمم مدينة | قروض ودمم مدينة | 5,463 | 5,463 | - |
| إجمالي المبلغ المستحق من عملاء لأعمال عقود | ج | قروض ودمم مدينة | قروض ودمم مدينة | 1,752,249 | 1,752,249 | - |
| نعم عقود مدينة | | قروض ودمم مدينة | قروض ودمم مدينة | 59,897,915 | 62,376,371 | (2,478,456) |
| نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما) | | قروض ودمم مدينة | قروض ودمم مدينة | 21,608,577 | 21,608,577 | - |
| مستحق من أطراف ذات صلة | | قروض ودمم مدينة | قروض ودمم مدينة | 2,570,752 | 2,570,752 | - |
| نقد ونقد معادل | | قروض ودمم مدينة | قروض ودمم مدينة | 3,494,146 | 3,494,146 | - |
| | | | | <u>95,065,848</u> | <u>97,544,304</u> | |
| المطلوبات المالية | | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | 106,334,074 | 106,334,074 | - |
| قروض لأجل | | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | 18,261,264 | 18,261,264 | - |
| مستحق للبنوك | | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | 13,412,297 | 13,412,297 | - |
| أوراق دفع التزامات | | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | 7,979,034 | 7,979,034 | - |
| تأجير تمويلي | | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | | | |
| نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء مقبوضات مقدما) | | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | 42,204,617 | 42,204,617 | - |
| مستحق إلى أطراف ذات صلة | | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | 14,093,443 | 14,093,443 | - |
| | | | | <u>202,284,729</u> | <u>202,284,729</u> | |

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

أ. تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الإستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض إستراتيجية. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات بتاريخ التطبيق على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن إحتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الإستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائياً ضمن بيان الدخل المجمع.

ب. إن أوراق حقوق الملكية تمثل إستثمارات تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى القصير لأغراض المتاجرة. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات بتاريخ التطبيق على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. سوف يتم إثبات الربح أو الخسارة ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

ج. إن ذمم عقود مدينة التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. إن الزيادة بمبلغ 2,097,505 دينار كويتي في مخصص الانخفاض في القيمة لهذه الذمم المدينة قد تم إدراجها ضمن الخسائر المتركمة المرحلة في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لا يوجد ذمم عقود مدينة تم إدراجها في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكيدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر إنتمانية متوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج الخسائر الإنتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة عمل مخصص الخسائر المتعلق بخسائر الإنتمان المتوقعة لكافة الأدوات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "موجودات عقود"، "ذمم عقود مدينة"، "ذمم تجارية مدينة أرصدة مدينة أخرى"، "مستحق من أطراف ذات صلة" و"نقد ونقد معادل".

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات التي تقع في نطاق نموذج الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة وأن تصبح أكثر تقلباً. حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصص إضافي لخسائر إنتمانية متوقعة في القيمة كما يلي.

المبلغ

دينار كويتي
2,478,456

مخصص خسائر كما في 31 ديسمبر 2017

انخفاض إضافي في القيمة مدرج في 1 يناير 2018 على:
ذمم عقود مدينة (إيضاح 11)

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

iii.

الانتقال

حصلت المجموعة على استثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018. وبناء على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ولكنها تعرض متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

(ب)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل واحد وشامل لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. كما يحل محل معيار المحاسبة الدولي 18: "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي 11: "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة، والتفسير 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقود.
- الاعتراف بالإيراد عندما تقوم المنشأة بتنفيذ وتلبية التزامات الأداء.

يتمثل إيرادات المجموعة التي تقع داخل نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 فيما يلي:

مبيعات بضاعة

تمثل المبيعات إجمالي المبلغ الصادر به فواتير 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.

خدمات عقود

يتم إدراج الإيرادات من عقود الخدمات الهندسية والإنشاءات خلال فترة التنفيذ باستخدام طريقة نسبة الإنجاز والتي تتوافق مع معايير التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 15، وبالتالي حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال ملائمة لعقودها بشأن الخدمات الهندسية والإنشاءات.

تقييم الخدمات

يتم إدراج إيرادات من تقديم الخدمات خلال فترة التنفيذ، حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال ملائمة لتقديم الخدمات.

لم ينتج عن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في 1 يناير 2018 تأثيراً مادياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 والبيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء أراضي ملك حر ومستأجرة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التي يتم قياسها 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 وتعديلاتها.

3.3 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

الشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها) هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها قدرة على استخدام سيطرتها بحيث تؤثر على إيراداتها.

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عندما تمتلك الشركة الأم نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت حقوق التصويت خاصتها لها القدرة العملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها بشكل منفرد. تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي شركة مستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم حقوق تصويت المجموعة بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة الأم أو أصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المشتراة أو المباعة خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقف سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح فيما بين الشركات والأرباح والخسائر غير المحققة فيما بين الشركات. يجب إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المتشابهة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الممثلة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. يعود بيان الدخل المجمع وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم إجراء تغيير بالسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مساهمي الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في بيان الدخل المجمع؛ و
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع أو الأرباح المحتفظ بها، حيثما كان ذلك مناسباً.

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

| الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس | حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية % | | اسم الشركة التابعة |
|---|--------------------------|----------------------------------|-------|--|
| | | 2017 | 2018 | |
| تجارة عامة ومقاولات | دولة الكويت | 100 | 100 | شركة عربي ذ.م.م. (*) |
| تجارة عامة ومقاولات | دولة الكويت | 100 | 100 | شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م. |
| تجارة عامة ومقاولات خدمات تكنولوجيا المعلومات | دولة الكويت | 73.08 | 73.08 | شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) |
| خدمات تكنولوجيا المعلومات | دولة الكويت | 100 | 100 | شركة دليل الدولية ذ.م.م. (**) |
| خدمات تكنولوجيا المعلومات | الإمارات العربية المتحدة | 100 | 100 | Key BS JLT W.L.L (**) |

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

| الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس | حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية % | | اسم الشركة التابعة |
|---------------------|--------------------------|----------------------------------|-------|---------------------------------------|
| | | 2017 | 2018 | |
| تجارة عامة ومقاولات | عمان | 100 | 100 | شركة خدمات الخليج والإمدادات الصناعية |
| تجارة عامة ومقاولات | قطر | 100 | 100 | شركة عربي ذ.م.م. |
| تجارة عامة ومقاولات | الهند | 90.03 | 90.03 | شركة ألتيك كوربريشن ليميتد |
| تجارة عامة ومقاولات | الإمارات العربية المتحدة | 70 | 70 | شركة وربة للمعدات الميكانيكية ذ.م.م. |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

(**) 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 المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 استنادًا إلى حسابات الإدارة الخاصة بها.

ملخص المعلومات المالية للحصص غير المسيطرة المادية
إن إجمالي الحصص غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2018 هو 7,444,650 دينار كويتي (2017: 6,652,852 دينار كويتي) يتعلق بشكل رئيسي شركة عربي للطاقة ش.م.ك. (مقفلة) بمبلغ 7,750,644 دينار كويتي (2017: 6,965,206 دينار كويتي).

المعلومات المالية لشركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة مادية:

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

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس والعمليات | 2018 | 2017 |
|---------------------------------|-----------------------|--------|--------|
| شركة عربي للطاقة ش.م.ك. (مقفلة) | دولة الكويت | 26.92% | 26.92% |

الرصيد المتراكم للحصص غير المسيطرة المادية:

| اسم الشركة التابعة | 2018 | 2017 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| شركة عربي للطاقة ش.م.ك. (مقفلة) | دينار كويتي 7,750,644 | دينار كويتي 6,965,206 |

المعلومات المالية للشركة التابعة:

إن المعلومات بناء على المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

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

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| | KD | KD |
| موجودات غير متداولة | 20,396,922 | 26,934,471 |
| موجودات متداولة | 115,646,576 | 111,539,409 |
| مطلوبات غير متداولة | (48,134,580) | (43,369,047) |
| مطلوبات متداولة | (58,287,833) | (68,395,072) |
| إجمالي حقوق الملكية العائد إلى: | | |
| مساهمي الشركة الأم | 21,870,441 | 19,744,555 |
| حصص غير مسيطرة | 7,750,644 | 6,965,206 |

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تتألف تكلفة ممتلكات ومنشآت ومعدات من سعر الشراء وكل التكاليف المباشرة لوضع الأصل في الحالة التشغيلية والمكان للغرض المعد له. يتم إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات، مثل تكاليف التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد هذه المصاريف. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بإستثناء أراضي ملك حر ومستأجرة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع الموجودات أو استبعادها يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها من الحسابات، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج من التصرف فيها في بيان الدخل المجمع.

عند إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة، فإن الزيادة في القيمة الدفترية التي تنشأ من إعادة التقييم يتم تحميلها مباشرة في حقوق الملكية ضمن فائض إعادة التقييم.

تدرج الممتلكات التي في طور الإنشاء للإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الإتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسملة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة للممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وتجهيزها للغرض المحدد لاستخدامها. يبدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس الذي تحتسب به الموجودات العقارية الأخرى، وذلك اعتباراً من تاريخ جاهزيتها للاستخدام في الغرض المحدد لها.

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

| السنوات | |
|---------|-----------------------------|
| 20 | مباني مشيدة على أرض مستأجرة |
| 5 | ماكينات ومعدات ثقيلة |
| 5 | سيارات |
| 5 - 4 | أثاث ومعدات مكتبية |

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات.

إن بند ممتلكات ومنشآت ومعدات يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل.

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 اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. تحدد القيمة القابلة للاسترداد 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 الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخضع إلى قيمته الممكن استرداده.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم اتخاذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا لم يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

يتم إجراء تقدير بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة.

إن العكس محدود ولذلك فإن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز المبلغ الممكن استرداده لها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الدخل الشامل المجمع إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

3.6 مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد أخذ مخصص للبضاعة بطيئة 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 أوقات النشاط العادي، ناقصاً مصاريف الإنجاز والبيع. يتم إجراء مخصص شطب للبنود المتقادمة وبطيئة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

3.7 الموجودات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية للمرة الأولى في 1 يناير 2018، الصادر في يوليو 2014. إن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تمثل تغيراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرية في المحاسبة عن الموجودات المالية وتغييرات لبعض الجوانب في المحاسبة عن المطلوبات المالية.

التصنيف المبني والقياس

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

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحقيق 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 تحقيق 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف المبني والقياس (تتمة)

استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية مقيسة 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 مقياس مبدئيًا بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئيًا بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

يتم الاعتراف بعمليات الشراء أو البيع الاعتيادية 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 وأرصدة مدينة أخرى"، "مستحق من أطراف ذات صلة"، "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"نقد ونقد معادل".

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

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 الشامل 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 والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في بيان الدخل الشامل 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 والانخفاض 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 المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل المجمع.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر 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 نهائيًا ضمن بيان الدخل الشامل المجمع.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

ذمم مدينة
إن الذمم المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء لمنتجات مبيعة أو خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم الاعتراف بها مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة ناقصًا 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 يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدره تمامًا من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب السنة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسبًا.

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

إنخفاض قيمة الموجودات المالية
يعتمد نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي يتوقع المجموعة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

يتم عكس خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في فترات لاحقة إذا كان مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة قد انخفض وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض.

وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر استنادًا إلى أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرًا: تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث تعثر محتمل خلال فترة 12 شهرًا لاحقًا لتاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة: تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بما يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والذي يتم قياسه بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرًا.

- أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل (أي مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة بمبلغ يعادل خسائر إئتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات التي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات التفصيلية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا تجاوزت فترة استحقاقها 90 يومًا.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ترى المجموعة أن الأصل المالي تنخفض قيمته في الحالات التالية:
- أن يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية لكامل المجموعة بدون أخذ إجراء من جانب المجموعة مثل تحقيق أوراق مالية (إن وجدت)، أو
- عندما تكون فترة استحقاق الأصل المالي أكثر من 365 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

أصول مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

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

عرض الانخفاض في القيمة

إن مخصص الخسائر من الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم اقتطاعه من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة في ذمم عقود مدينة بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل المجموع.

ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة

يوضح (إيضاح 33) مزيداً من التفاصيل حول احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بذمم عقود مدينة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

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

يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بذمم عقود مدينة باستخدام مصفوفة الائتمان على أساس الخبرة السابقة للعميل وتحليل المركز المالي الحالي. يتم تعديلها استناداً إلى عوامل محددة للعملاء، والأوضاع الاقتصادية العامة للمجال الذي يمارس فيه العميل نشاطه التشغيلي كما في تاريخ التقرير.

كما في 31 ديسمبر 2018، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 8,575,649 دينار كويتي و2,853,497 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 5,475,575 دينار كويتي و1,869,922 دينار كويتي) (إيضاح 11 و12 على التوالي) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة توضح بأن ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل. تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 33).

موجودات عقود

يتم إدراج موجودات عقود بقيمة دفترية 2,606,371 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 1,752,249 دينار كويتي) (إيضاح 10). لم يكن لتطبيق المجموعة لنموذج انخفاض القيمة الخاص بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الخسائر الائتمانية المتوقعة" كما في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على رصيد موجودات عقود كما في 31 ديسمبر 2018 وكما في 1 يناير 2018.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عرض الانخفاض في القيمة (تتمة)

مستحق من أطراف ذات صلة
يتم إدراج المستحق من أطراف ذات صلة بقيمة دفترية 2,836,946 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 2,570,752 دينار كويتي) (إيضاح 13). لم يكن لتطبيق المجموعة لنموذج انخفاض القيمة الخاص بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الخسائر الائتمانية المتوقعة" كما في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على رصيد مستحق من أطراف ذات صلة كما في 31 ديسمبر 2018 وكما في 1 يناير 2018.

كما في 31 ديسمبر 2018، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ 2,001,724 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,001,724 دينار كويتي) (إيضاح 13) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل.

أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل
في حين أن أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث أن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهرية.

إلغاء الاعتراف 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 الاحتفاظ 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 سداها. عندما تحتفظ المجموعة على نحو جوهرية بكامل مخاطر ومنافع ملكية أصل مالي محول، تستمر المجموعة في إثبات هذا الأصل.

3.8 أرصدة عقود

موجودات عقود

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

مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات عقود التزام 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 التزام العقد عند السداد أو عند إستحقاق السداد (أيهما أسبق). يتم إثبات التزامات عقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

3.9 المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة، حيثما كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم إدراج الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في بيان المركز المالي المجمع عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. عندما يتم تحقق المطلوبات المالية في المنشأة مبدئياً، يستند التصنيف إلى الغرض من امتلاك الموجودات المالية ويتم تحديد ذلك عند التحقق المبدئي.

التصنيف

تتضمن المطلوبات المالية "قروض لأجل"، "مستحق للبنوك"، "أوراق دفع"، "الالتزامات تأجير تمويلي"، "ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى" و"مستحق إلى أطراف ذات صلة".

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 المطالبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطالبات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض

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

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

نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تمثل ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. يتم إثبات ذمم تجارية دائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف ذمم تجارية دائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند إيفاء الالتزام أو إلغاؤه أو إنفاذه. عندما يتم استبدال التزام 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 الشامل المجمع.

3.10 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع 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.

3.11 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي و عقود التوظيف. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء خدماته بتاريخ المركز المالي وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 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 الاقتصادية 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 للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

3.13 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 (احتياطي 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 والاحتياطيات ثم علاوة الإصدار بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

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 مساهمي 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.

3.14 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 النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ 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 الشامل المجمع.

3.15 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل التي تتوقع المجموعة استحقاقه 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)

3.15 الإيرادات (تتمة)

فيما يلي مصادر إيرادات المجموعة:

بيع البضاعة:

تمثل المبيعات إجمالي المبلغ الصادر به فواتير 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.

خدمات عقود:

يتم إدراج الإيرادات من عقود الخدمات الهندسية والإنشاءات خلال فترة التنفيذ باستخدام طريقة نسبة الإنجاز والتي تتوافق مع معايير التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 15، وبالتالي حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال ملائمة لعقودها بشأن الخدمات الهندسية والإنشاءات.

تقديم الخدمات

يتم إدراج إيرادات من تقديم الخدمات خلال فترة التنفيذ، حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال ملائمة لتقديم الخدمات.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

3.16 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 الشامل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

3.17 عقود التأجير

التقييم

يتم قياس أراضي مستأجرة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. يتم تقدير العمر الإنتاجي لأراضي مستأجرة باعتبارها ذات عمر محدود أو غير محدود. يتم إطفاء أراضي مستأجرة ذات العمر المحدود على مدى الفترة المتوقعة للمنافع ويتم اختبار انخفاض قيمتها كلما كان هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة أراضي مستأجرة.

إذا كانت القيمة الدفترية لأراضي مستأجرة أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر أراضي مستأجرة قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد في بيان الدخل الشامل المجمع.

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التشغيلي:

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي (ناقصاً أية حوافز مستلمة من المؤجر) في بيان الدخل الشامل المجمع على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التشغيلي:

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 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 الاحتياطي الإجمالي يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

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.

3.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

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

3.20 الموجودات والمطلوبات المحتملة

الموجودات المحتملة

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

المطلوبات المحتملة

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

3.21 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال السنة المفصح عنها. يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. استخدمت المجموعة الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية فيما يلي على سبيل المثال لا الحصر:

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه السنة، أو في سنة المراجعة أو السنوات التالية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من السنة الحالية والسنوات المستقبلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. إن أهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

تصنف الإدارة عند إمتلاك موجودات مالية ما إذا كان ينبغي تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم الاستحواذ عليها بصفة أساسية من أجل تحقيق ربح قصير الأجل.

تحقق الإيرادات

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

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إن تحديد قابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لاحتساب انخفاض قيمة البضاعة تتضمن أحكاماً هامة.

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير قيمة الانخفاض 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.

تقييم استثمارات غير مسعرة

يعتمد تقييم الأسهم غير المسعرة عادةً على أحد العناصر التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة،
- 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 الاستثمار ذات الصلة، أو
- نماذج التقييم الأخرى.

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

التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة التالية قد تم شرحها فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والاستهلاكات للممتلكات والمنشآت والمعدات. وتقوم إدارة المجموعة بزيادة تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار التي تم تقديرها في السابق. تقوم المجموعة بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقادمة أو الموجودات غير الاستراتيجية التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من الحكم وظروف عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لدمم عقود مدينة ودمم تجارية مدينة تستخدم المجموعة مصفوفة لاحتمال مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لدمم عقود مدينة ودمم تجارية مدينة. تستند معدلات المخصص إلى الأيام السابقة بسبب تجميع مختلف شرائح العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع وتقييم العميل وتغطية الاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

ويستند تخصيص المصفوفة مبدئيًا إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بفحص المصفوفة 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، فسوف يتم تعديل معدلات التعثر. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المتوقعة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. يتأثر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات التي تطرأ على الأوضاع والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة المجموعة في الخسارة الائتمانية السابقة والتنبؤ بالأوضاع الاقتصادية للمجموعة قد لا يمثلان تعثرًا فعليًا للعميل في المستقبل.

حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 قد ينتج عنه مخصص إضافي لخسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ 2,478,456 دينار كويتي (إيضاح 11). يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لدمم عقود مدينة في (إيضاح 33).

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت الخسارة على أنها "خسارة انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة" في بيان الدخل المجموع.

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 أحكام الإدارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. ممتلكات ومشتات ومعدات

| | الإجمالي | مشاريع قيد الإنشاء | أثاث ومعدات مكتوبة | سيارات | آلات ومعدات ثقيلة | مباني مشيخة على أرض مستأجرة | أراضي ملك حر |
|--|-------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|-----------------------------|--------------|
| | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | 34,894,572 | 4,311,964 | 3,465,951 | 4,333,022 | 14,164,915 | 7,640,649 | 978,071 |
| | 7,940,312 | 750,092 | 571,737 | 900,168 | 4,292,374 | 1,425,941 | - |
| | 2,320,000 | - | - | - | - | 120,000 | 2,200,000 |
| | (576,038) | - | (119,581) | (304,531) | (151,926) | - | - |
| | - | (4,591,589) | - | - | - | 4,591,589 | - |
| | 7,673 | - | (10,199) | (5,690) | 35,418 | (561) | (11,295) |
| | 44,586,519 | 470,467 | 3,907,908 | 4,922,969 | 18,340,781 | 13,777,618 | 3,166,776 |
| | 3,838,797 | 374,646 | 292,866 | 843,598 | 967,419 | 1,360,268 | - |
| | (8,457,745) | - | (603,887) | (261,141) | (7,592,717) | - | - |
| | (50,561) | - | 2,406 | 2,001 | (57,149) | (3,109) | 5,290 |
| | 39,917,010 | 845,113 | 3,599,293 | 5,507,427 | 11,658,334 | 15,134,777 | 3,172,066 |
| | 11,619,935 | - | 2,692,409 | 2,518,155 | 3,729,015 | 2,680,356 | - |
| | 2,378,890 | - | 378,250 | 703,248 | 875,299 | 422,093 | - |
| | (512,703) | - | (86,404) | (281,493) | (144,806) | - | - |
| | 14,398 | - | (9,216) | (4,965) | 27,737 | 842 | - |
| | 13,500,520 | - | 2,975,039 | 2,934,945 | 4,487,245 | 3,103,291 | - |
| | 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) | - |
| | 14,108,545 | - | 2,753,675 | 3,533,564 | 4,237,709 | 3,583,597 | - |
| | 25,808,465 | 845,113 | 845,618 | 1,973,863 | 7,420,625 | 11,551,180 | 3,172,066 |
| | 31,085,999 | 470,467 | 932,869 | 1,988,024 | 13,853,536 | 10,674,327 | 3,166,776 |

التكلفة
كما في 1 يناير 2017
إضافات
محول من عقارات استثمارية
إستبعادات
محول من مشاريع قيد الإنشاء
ترجمة عملة أجنبية
كما في 31 ديسمبر 2017
إضافات
إستبعادات
ترجمة عملة أجنبية
كما في 31 ديسمبر 2018

الإستهلاك المقرّكم
كما في 1 يناير 2017
المحمل للسنة
متعلق بالإستبعادات
ترجمة عملة أجنبية
كما في 31 ديسمبر 2017
المحمل للسنة
متعلق بالإستبعادات
ترجمة عملة أجنبية
كما في 31 ديسمبر 2018

صافي القيمة الدفترية
كما في 31 ديسمبر 2018
كما في 31 ديسمبر 2017

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

يتم توزيع مصاريف الإستهلاك للسنة كما يلي:

| 2017 | 2018 |
|------------------|------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 1,911,068 | 2,080,072 |
| 467,822 | 426,223 |
| <u>2,378,890</u> | <u>2,506,295</u> |

تكاليف تشغيلية (إيضاح 26)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 27)

- المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت. قامت المجموعة برهن قسيمة بمبلغ 4,093,300 دينار كويتي (2017: 4,099,390 دينار كويتي) لدى بنك محلي مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).
- تم رهن أرض ملك حر بمبلغ 970,098 دينار كويتي (2017: 964,644 دينار كويتي) لدى بنك محلي مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).
- تم تسجيل أرض ملك حر ومبنى مقام على أرض مستأجرة بإجمالي مبلغ 2,320,000 دينار كويتي باسم الأمناء الذين أكدوا كتابةً أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات، وتم رهنها لدى بنك محلي مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).

6. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محنفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قرارًا غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر الشركة الأم أنها أكثر صلة. نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قررت الشركة الأم إعادة تصنيف استثمارات بمبلغ 5,736,746 دينار كويتي من استثمارات متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 2-ج، أ، و؛ وإيضاح 7).

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 5,739,031 |

أوراق مالية غير مسعرة

يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح 34).

7. إستثمارات متاحة للبيع

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 5,736,746 | - |

أوراق مالية غير مسعرة

في 1 يناير 2018، قامت الشركة الأم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وعليه تم إعادة تصنيف استثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية 5,736,746 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ((إيضاح 2-ج، أ، و؛ وإيضاح 6).

8. استثمار في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة الإستثمارات التالية في شركات زميلة:

| اسم الشركة الزميلة | بلد التأسيس | نسبة الملكية | 2018 دينار كويتي | 2017 دينار كويتي |
|---|-------------|--------------|---------------------|---------------------|
| شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) | دولة الكويت | %26 | 68,711,611 | 69,276,115 |
| شركة مشاريع البيئة الزراعية ذ.م.م. | دولة الكويت | %40 | 1 | 1 |
| | | | <u>68,711,612</u> | <u>69,276,116</u> |

فيما يلي الحركة على الإستثمارات في شركات زميلة:

| 2018 دينار كويتي | 2017 دينار كويتي | كما في 1 يناير حصّة في النتائج |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 69,276,116 | 69,422,871 | |
| (564,504) | (146,755) | |
| <u>68,711,612</u> | <u>69,276,116</u> | |

كما في 31 ديسمبر 2018، 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 المجمع. ترى الإدارة عدم وجود ظروف تشير إلى أي إنخفاض إضافي في قيمة هذه الإستثمارات بتاريخ التقارير المالية.

شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركة الزميلة"):
إن الجدول المبين يوضح المعلومات المالية للمجموعة:

| 2018 دينار كويتي | 2017 دينار كويتي | بيان الدخل: الإيرادات المصاريف خسارة السنة |
|---------------------|---------------------|---|
| 1,910,184 | 1,781,150 | |
| (4,081,352) | (2,345,593) | |
| <u>(2,171,168)</u> | <u>(564,443)</u> | |
| 43,029,477 | 28,824,591 | بيان المركز المالي: موجودات غير متداولة |
| 76,616,642 | 90,357,263 | موجودات متداولة |
| <u>119,646,119</u> | <u>119,181,854</u> | مجموع الموجودات |
| 1,794,792 | 292,461 | مطلوبات غير متداولة |
| 1,932,703 | 799,601 | مطلوبات متداولة |
| <u>3,727,495</u> | <u>1,092,062</u> | مجموع المطلوبات |
| <u>115,918,624</u> | <u>118,089,792</u> | صافي الموجودات |

8. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

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

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 118,089,792 | 115,918,624 | صافي موجودات الشركة الزميلة |
| %26 | %26 | الحصة الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة |
| 30,703,346 | 30,138,842 | حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة |
| 38,572,770 | 38,572,770 | الشهرة |
| 69,276,116 | 68,711,612 | القيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في الشركة الزميلة |

حصلت المجموعة على مناقصة للإستثمار في أسهم حقوق الملكية تعادل 26% في تأسيس شركة جديدة (مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركات الزميلة")) في دولة الكويت كمستثمر إستراتيجي مقابل مناقصة صادرة من الهيئة العامة للإستثمار (نيابة عن حكومة الكويت). حتى الفترة الحالية مازالت الشركة الزميلة في مرحلة ما قبل التشغيل ولم تبدأ عملياتها التجارية.

تم الإعتراف بحصة المجموعة من نتائج أعمال إستثمار في الشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر بناءً على بيانات مالية مدققة. إن أسهم الشركة الزميلة غير مدرجة في البورصة.

لدى المجموعة التزام بقيمة 29,900,000 دينار كويتي كارتباط رأسمالي في تحقيق ما نسبته 50% من رأس المال غير المسدد وغير المدفوع، عندما يتم إستدعائها من قبل شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركات الزميلة") (إيضاح 32).

تم وعد برهن كامل أسهم الإستثمار في الشركة الزميلة لدى بنوك محلية مقابل قروض لأجل (إيضاح 20).

لا توجد التزامات محتملة تتعلق بحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

9. مخزون

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 38,738,614 | 48,345,771 | بضاعة جاهزة |
| (2,244,935) | (2,476,419) | مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة (*) |
| 36,493,679 | 45,869,352 | |
| 3,679,589 | 4,421,595 | بضاعة بالطريق |
| 40,173,268 | 50,290,947 | |

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

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|-----------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 2,274,441 | 2,244,935 | الرصيد في بداية السنة |
| 185,389 | 365,590 | المخصص المحمل للسنة |
| (214,895) | (134,106) | رد مخصص خلال السنة |
| 2,244,935 | 2,476,419 | |

10. أرصدة عقود

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|-------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| - | 2,606,371 | موجودات عقود (*) |
| - | 1,348,673 | مطلوبات عقود (**) |

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

(**) تتضمن مطلوبات العقود دفعات مقدما مستلمة لتقديم خدمات التركيب / الإنشاء. زادت الأرصدة المستحقة لهذه الحسابات في 2018 و2017 نظراً للزيادة المستمرة في قاعدة العميل لدى المجموعة.

موضح أدناه الحركة على مطلوبات عقود:

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| - | 1,002,745 | تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 |
| - | 1,870,906 | المستلم خلال السنة |
| - | (1,524,978) | إيفاء التزامات الأداء |
| - | 1,348,673 | |

11. ذمم عقود مدينة

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 67,851,946 | 66,605,055 | ذمم عقود مدينة |
| (5,475,575) | (8,575,649) | مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*) |
| 62,376,371 | 58,029,406 | |

إن ذمم عقود مدينة غير محملة بالفائدة وتستحق بصورة عامة من 30 إلى 90 يوماً.

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 33).

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

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 5,213,076 | 5,475,575 | الرصيد كما في يناير 2018 |
| - | 2,478,456 | تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2-ج، ii) |
| 4,200,000 | 621,618 | المحمل خلال السنة |
| (4,138,529) | - | المعدم خلال السنة |
| 5,475,575 | 8,575,649 | |

12. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 15,105,161 | 17,670,776 |
| (1,869,922) | (2,853,497) |
| 13,235,239 | 14,817,279 |
| 4,603,778 | 4,173,562 |
| 1,711,882 | 4,446,588 |
| 662,982 | 1,006,913 |
| 2,759,705 | 2,005,523 |
| 1,683,507 | 1,275,628 |
| 1,423,071 | 1,225,542 |
| 26,080,164 | 28,951,035 |

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

محجوز ضمان
دفعة مقدمة إلى الموردين
تأمينات مستردة
مصروفات مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين مدينة
أخرى

(* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إنتمانية متوقعة:

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 1,677,268 | 1,869,922 |
| 192,654 | 983,575 |
| 1,869,922 | 2,853,497 |

الرصيد كما في يناير 2018
المحمل خلال السنة

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

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

| 2017 | 2018 | أطراف أخرى | شركات زميلة | مساهمين | |
|-------------|-------------|---------------|-------------|-----------|---------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | | | |
| 69,276,116 | 68,711,612 | - | 68,711,612 | - | إستثمارات في شركات زميلة (إيضاح 8) |
| 4,572,476 | 4,838,670 | 2,865,728 | 1,884,363 | 88,579 | مستحق من أطراف ذات صلة |
| (2,001,724) | (2,001,724) | | | | مخصص خسائر إنتمانية |
| 2,570,752 | 2,836,946 | | | | |
| 14,093,443 | 14,490,795 | 7,814,686 | - | 6,676,109 | مستحق إلى أطراف ذات صلة |

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 357,817 | 390,000 |

بيان الدخل المجموع:
تكاليف تمويل

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة الأم:

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

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 260,440 | 292,000 |
| 20,910 | 20,910 |

رواتب ومزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

لا تحمل المبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة فائدة وتسترد عند الطلب.

تحمل المبالغ المستحقة إلى المساهمين فائدة بنسبة 6.5% (2017: 6.5%) سنوياً.

14. نقد ونقد معادل

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 1,150,712 | 489,552 |
| 273,067 | 247,215 |
| 2,070,367 | 112,185 |
| 3,494,146 | 848,952 |

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق
وديعة قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع)

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على الوديعة قصيرة الأجل 2% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 1.1% سنوياً).

15. رأس المال

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 17,296,224 | 17,296,224 |

الأسهم المصرح بها والمصدرة:
172,962,242 (2017: 172,962,424) سهماً بقيمة 100 فلس للسهم. جميع
الأسهم 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.

| 2017 | 2018 | أسهم خزينة |
|-----------|-----------|------------------------------|
| 7,966,743 | 7,966,743 | عدد أسهم الخزينة |
| %4.61 | %4.61 | نسبة الملكية |
| 677,173 | 525,805 | القيمة السوقية (دينار كويتي) |
| 1,480,519 | 1,480,519 | التكلفة (دينار كويتي) |

خصصت إدارة الشركة الأم مبلغاً مساوياً لرصيد أسهم الخزينة من الإحتياطيات المتاحة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. 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 أرباح 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. إحتياطي اختياري

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 الاختياري. يجوز للمجموعة وقف هذه التحويلات السنوية بقرار من الجمعية العامة للشركة الأم بناءً على اقتراح من مجلس إدارة الشركة الأم. يدرج الإحتياطي الاختياري كبنء منفصل في حقوق الملكية.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الاختياري 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 2017: 2.5% إلى 4% سنوياً) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

الضمانات

إن القروض لأجل مضمونة مقابل ما يلي:

- كفالات شخصية للمساهمين،
- التنازل عن بعض إيرادات العقود،
- حصة من أسهم رأس المال بعدد 43,982,797 سهماً الخاصة بمساهمين رئيسيين،
- كفالات من أطراف ذات صلة وشركات تابعة،
- رهن عقارات المجموعة (إيضاح 5).
- الوعد برهن كامل نسبة ملكية الاستثمار في شركة زميلة بواقع 26% (إيضاح 8)

فيما يلي قائمة استحقاق القروض لأجل:

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|--------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 67,547,447 | 77,281,956 | الجزء غير المتداول |
| 38,786,627 | 29,110,786 | الجزء المتداول |
| 106,334,074 | 106,392,742 | |

21. مستحق للبنوك

إن المستحق للبنوك يمثل تسهيلات تم الحصول عليها من قبل بنوك محلية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 2.5% إلى 4% (31 ديسمبر 2017: من 2.5% إلى 4%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن رصيد بمبلغ 1,170,857 دينار كويتي (2017: 1,238,279 دينار كويتي) والذي تم منحه للمجموعة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.5% (2017: 5.5%) سنويًا.

تم منح المستحق للبنوك مقابل الضمانات الموضحة في (إيضاح 20).

22. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية تستحق الدفع خلال 6 أشهر، وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 2.5% إلى 4% (31 ديسمبر 2017: من 2.5% إلى 4%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

تم منح أوراق الدفع مقابل الضمانات الموضحة في (إيضاح 20).

23. التزامات تأجير تمويلي

يمثل هذا الرصيد لالتزامات تأجير تمويلي ممنوحة إلى المجموعة من قبل مؤسسات مالية محلية، وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 6.5% إلى 8% (31 ديسمبر 2017: من 6.5% إلى 8%) سنويًا. تم منح هذه الإلتزامات إلى المجموعة مقابل ضمان شخصي من المساهمين.

24. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| 2017 | 2018 | |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 15,013,213 | 7,749,296 | ذمم تجارية دائنة |
| 2,187,681 | 2,405,512 | مخصص إجازات |
| 1,204,686 | 1,195,707 | مقدم من عملاء |
| 269,979 | 220,282 | محجوز ضمان |
| 211,360 | 301,158 | ذمم موظفين دائنة |
| 2,994,384 | 5,041,059 | مصاريف مستحقة وأخرى |
| 21,528,000 | 21,528,000 | أخرى (*) |
| <u>43,409,303</u> | <u>38,441,014</u> | |

يمثل هذا البند تمويل غير محمل بفائدة ممنوح من قبل طرف ثالث لتمويل استثمار المجموعة في الشركة الزميلة (شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركات الزميلة").

إن المجموعة بصدد التفاوض بشأن سداد هذا الرصيد.

25. الإيرادات

تفصيل الإيرادات من عقود مع العملاء
يوضح الجدول التالي الإيرادات من عقود مع العملاء حسب نوع الإيرادات، نوع العملاء، السوق الجغرافي الرئيسي، مدة العقد وتوقيت تحقق الإيرادات.

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | | | القطاعات |
|----------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------------|
| المجموع | تجاري | خدمات / إنشاءات | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 45,415,994 | - | 45,415,994 | نوع الإيرادات |
| 19,321,508 | - | 19,321,508 | خدمات تركيب 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 | مبيعات بضاعة |
| 68,031,972 | 4,991,788 | 63,040,184 | نوع العملاء |
| 51,930,556 | 44,926,091 | 7,004,465 | الحكومي |
| 119,962,528 | 49,917,879 | 70,044,649 | غير حكومي |
| 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 |
| 52,494,612 | 49,917,879 | 2,576,733 | مدة العقد |
| 67,467,916 | - | 67,467,916 | عقود قصيرة الأجل |
| 119,962,528 | 49,917,879 | 70,044,649 | عقود طويلة الأجل |
| 55,225,026 | 49,917,879 | 5,307,147 | توقيت تحقق الإيرادات |
| 64,737,502 | - | 64,737,502 | خدمات / بضائع مقدمة في نقطة زمنية |
| 119,962,528 | 49,917,879 | 70,044,649 | خدمات مقدمة على مدى فترة من الزمن |

25. الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات من عقود مع العملاء (تتمة)

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | | | القطاعات |
|----------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------------|
| المجموع | تجاري | خدمات / إنشاءات | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 43,172,010 | - | 43,172,010 | نوع الإيرادات |
| 18,256,462 | - | 18,256,462 | خدمات تركيب وصيانة |
| 4,976,648 | - | 4,976,648 | إنشاءات |
| 43,132,534 | 43,132,534 | - | توريد عمالة |
| 109,537,654 | 43,132,534 | 66,405,120 | مبيعات بضاعة |
| 64,077,861 | 4,313,253 | 59,764,608 | نوع العملاء |
| 45,459,793 | 38,819,281 | 6,640,512 | الحكومي |
| 109,537,654 | 43,132,534 | 66,405,120 | غير حكومي |
| 96,360,383 | 29,955,263 | 66,405,120 | الأسواق الجغرافية الرئيسية |
| 13,177,271 | 13,177,271 | - | دولة الكويت |
| 109,537,654 | 43,132,534 | 66,405,120 | دول مجلس التعاون الخليجي |
| 45,575,380 | 43,132,534 | 2,442,846 | مدة العقد |
| 63,962,274 | - | 63,962,274 | عقود قصيرة الأجل |
| 109,537,654 | 43,132,534 | 66,405,120 | عقود طويلة الأجل |
| 48,109,182 | 43,132,534 | 4,976,648 | توقيت تحقق الإيرادات |
| 61,428,472 | - | 61,428,472 | خدمات / بضائع مقدمة في نقطة زمنية |
| 109,537,654 | 43,132,534 | 66,405,120 | خدمات مقدمة على مدى فترة من الزمن |

25. الإيرادات (تتمة)

إيفاء بالتزامات الأداء في عقود مع العملاء
يتم قياس الإيرادات استنادًا إلى المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

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

| نوع الخدمة / المنتج | طبيعة وتوقيت الإيفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد |
|---------------------|---|
| خدمات تركيب وصيانة | يتم إصدار فواتير الخدمات على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يومًا. |
| إنشاءات | تبنى المجموعة وحدات تخزين ومخازن للعملاء استنادًا إلى التصاميم الخاصة بهم وعلى أرضهم. يبدأ كل مشروع بمجرد إستلام 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 يومًا. |
| مبيعات بضاعة | 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 يومًا. لا يتم عرض خصومات أو نقاط ولاء أو مرتجعات بالنسبة لهذه المنتجات. |

26. تكلفة الإيرادات

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|----------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 21,170,552 | 23,645,593 | تكاليف موظفين |
| 36,165,678 | 46,004,803 | إستخدام مواد |
| 12,955,065 | 10,598,585 | تكاليف مقاولي الباطن |
| 576,200 | 1,113,563 | أتعاب خدمات فنية |
| 2,429,857 | 2,399,814 | إيجارات |
| 1,911,068 | 2,080,072 | إستهلاك (إيضاح 5) |
| 1,880,945 | 1,942,761 | معدات تأجير |
| 1,343,054 | 1,454,725 | مصاريف بنكية |
| 784,342 | 793,250 | مصاريف وقود |
| 783,294 | 732,961 | صيانة وتأمين |
| 42,301 | 96,818 | أتعاب مهنية |
| 472,553 | 618,920 | مصاريف سفر |
| 4,524,033 | 2,075,349 | أخرى |
| 85,038,942 | 93,557,214 | |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

27. مصاريف عمومية وإدارية

| 2017 | 2018 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 6,762,621 | 8,088,520 | تكاليف موظفين |
| 742,364 | 845,079 | إيجارات |
| 298,569 | 408,546 | أتعاب مهنية |
| 440,718 | 682,641 | عمولات مبيعات |
| 467,822 | 426,223 | استهلاك (إيضاح 5) |
| 62,250 | 19,996 | مصاريف بنكية |
| 3,183 | 19,325 | مصاريف سفر |
| 66,258 | 117,706 | رسوم اشتراكات |
| 21,138 | 24,412 | إتصالات |
| 81,190 | 36,230 | صيانة وتأمين |
| 7,225 | 12,247 | طباعة وقرطاسية |
| 2,148,211 | 2,604,193 | أخرى |
| <u>11,101,549</u> | <u>13,285,118</u> | |

28. مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

| 2017 | 2018 | |
|------------------|------------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 4,200,000 | 621,618 | ذمم عقود مدينة (إيضاح 11) |
| 192,654 | 983,575 | ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 12) |
| <u>4,392,654</u> | <u>1,605,193</u> | |

29. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

| 2017 | 2018 | |
|---------------|-------------|---|
| (244,554) | 428,028 | ربح / (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي) |
| 165,548,133 | 164,995,499 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة (سهم) |
| <u>(1.48)</u> | <u>2.59</u> | ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس) |

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخفضة.

30. إجتماع الجمعية العامة السنوية

إعتمدت الجمعية العامة السنوية في إجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد في 29 مايو 2018 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 ولم يتم اعتماد توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المعلومات القطاعية 3.1

للاغراض الإدارية، تنتظم المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية والخدمات ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- النفط والغاز
- التجزئة
- استثمارات
- الإنشاءات

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

| | الإجمالي | | الإنشاءات | | الاستثمارات | | التجزئة | | النفط والغاز | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-----------------------|--|
| | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 111,175,469 | 121,052,016 | 18,256,462 | 19,321,508 | 78,736 | 48,486 | 43,132,534 | 49,917,879 | 49,707,737 | 51,764,143 | أيرادات القطاع | |
| 399,020 | 1,594,417 | 30,118 | 22,433 | (3,386,298) | (4,414,940) | 1,344,598 | 1,660,260 | 2,410,602 | 4,326,664 | ربح/(خسارة) القطاع | |
| 242,551,274 | 243,826,999 | 12,139,787 | 13,205,991 | 72,063,494 | 72,019,140 | 37,445,923 | 42,406,547 | 120,902,070 | 116,150,967 | الموجودات | |
| 208,696,598 | 210,813,765 | 1,235,394 | 921,310 | 75,626,770 | 76,272,557 | 21,014,671 | 27,523,367 | 110,819,763 | 106,096,531 | المطلوبات | |

32. إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، يوجد على الشركة الأم التزامات طارئة بشأن إرتباطات الرأسمالية والتزامات المحتملة كما يلي:

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 29,990,000 | 29,990,000 | إرتباطات رأسمالية شراء استثمار في شركة زميلة (إيضاح 8) |
| 29,990,000 | 29,990,000 | |
| 1,116,078 | 1,619,110 | إلتزامات محتملة إعتمادات مستندية خطابات ضمان خطابات قبول |
| 74,035,405 | 75,422,141 | |
| 613,023 | 278,785 | |
| 75,764,506 | 77,320,036 | |

33. إدارة المخاطر

إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. إن سياسة المجموعة هي مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة للتغير في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الأسهم والعملات الأجنبية. سواء صدرت تلك التغيرات نتيجة عوامل تتعلق باستثمار معين أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على الاستثمارات 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 استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالفائدة مذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن جزء من مستحق للبنوك بمبلغ 1,170,857 دينار كويتي (2017): 1,238,279 دينار كويتي (إيضاح 21) وبشأن تمويل التزام تأجير بمبلغ 754,738 دينار كويتي (2017): 7,979,034 دينار كويتي (إيضاح 23) حيث أنها تحمل معدل فائدة غير متغيرة.

33. 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، على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية المجمعة (من خلال أثر تغير معدل فائدة الإقراض).

| 31 ديسمبر 2018 | | | |
|---|-------------|-------------------------------------|--------------|
| التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية | الرصيد | الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | % | |
| 531,964 | 106,392,742 | ±0.5% | قروض لأجل |
| 97,724 | 19,544,767 | ±0.5% | مستحق للبنوك |
| 117,966 | 23,593,284 | ±0.5% | أوراق دفع |
| 31 ديسمبر 2017 | | | |
| التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية | الرصيد | الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | % | |
| 531,670 | 106,334,074 | ±0.5% | قروض لأجل |
| 85,115 | 17,022,985 | ±0.5% | مستحق للبنوك |
| 67,061 | 13,412,297 | ±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 أسعار حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تدبير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع 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. تحتفظ المجموعة بصافي المخاطر عند حد مقبول عن طريق التعامل بالعملات التي لا تتأثر بشكل كبير مقابل الدينار الكويتي.

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

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

يظهر الجدول التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في سعر صرف العملة بين العملات الأجنبية والدينار الكويتي (لا يوجد تأثير على الدخل الشامل الأخر).

| العملة | 2018 | | 2017 | |
|---------------|---|--|---|--|
| | الزيادة / النقص) مقابل الدينار الكويتي % | التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية دينار كويتي | الزيادة / النقص) مقابل الدينار الكويتي % | التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية دينار كويتي |
| دولار أمريكي | ±5% | 163,890 | ±5% | 177,703 |
| جنيه إسترليني | ±5% | 690 | ±5% | 2,606 |
| يورو | ±5% | 48,256 | ±5% | 10,594 |
| درهم إماراتي | ±5% | 8,394 | ±5% | 6,038 |
| روبية هندية | ±5% | 304 | ±5% | 705 |
| ين ياباني | ±5% | 103 | ±5% | - |
| دينار بحريني | ±5% | 265 | ±5% | 375 |
| فرنك سويسري | ±5% | - | ±5% | 597 |

المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساسا في النقد لدى البنوك والأرصدة المدينة الأخرى وضم عقود مدينة. إن النقد الخاص بالمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. يتم عرض ذمم عقود مدينة المجموعة بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية 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 للمخاطر الائتمانية

إن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية من أرصدة لدى البنوك ووديعة بنكية 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 انكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف 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.

| 2017 | 2018 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 2,606,371 |
| 1,752,249 | - |
| 62,376,371 | 58,029,406 |
| 21,608,577 | 22,498,924 |
| 2,570,752 | 2,836,946 |
| 3,221,079 | 601,737 |
| 91,529,028 | 86,573,384 |

الموجودات المالية

موجودات عقود
إجمالي المبلغ المستحق من عملاء لأعمال عقود
ذمم عقود مدينة
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
مستحق من أطراف ذات صلة
نقد معادل

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (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 (باستثناء مدفوعات مقدما)"، "مستحق من أطراف ذات صلة" و"نقد معادل".

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، تم تحصيل ذمم عقود مدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر الانخفاض في القيمة المتوقعة لمديني العقود هي تقريبا 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 انخفضت قيمتها الائتمانية في تاريخ البيانات المالية. في سبيل مراقبة مخاطر ائتمان 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3.3 إدارة المخاطر (تتمّة)

إدارة المخاطر المالية (تتمّة)

المخاطر الائتمانية (تتمّة)

مخاطر انخفاض قيمة موجودات مالية (تتمّة)

نعم عقود مدينة (تتمّة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 (بشان تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية (9) كما يلي:

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

1 يناير 2018:
كما في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتسجيل مخصص إضافي للخسائر الائتمانية المتوقعة يبلغ 2,478,456 دينار كويتي نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية و
(إيضاح 2-ج، ifi).

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة موجودات مالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

يتم شطب ذمم عقود مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشمل المؤشرات عدم وجود توقع معقول للاسترداد من بين أمور أخرى، على سبيل المثال، عدم تمكن العميل من الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة وعدم تمكنه من إجراء دفعات تعاقدية لأكثر من 365 يوماً باستثناء مجوز 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 الذمم التجارية المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تحصيل الذمم التجارية المدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر الانخفاض في القيمة المتوقعة لذمم تجارية مدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الانخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2018 و1 يناير 2018 (بشأن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9) كما يلي:

31 ديسمبر 2018:

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

يتم شطب الذمم التجارية المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشمل المؤشرات عدم وجود توقع معقول للاسترداد من بين أمور أخرى، على سبيل المثال، عدم تمكن العميل من الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة وعدم تمكنه من إجراء دفعات تعاقدية لأكثر من 365 يوماً باستثناء مجوز الضمان التعاقدية.

1 يناير 2018:

لم يكن لتطبيق المجموعة لنموذج انخفاض القيمة الخاص بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الخسائر الائتمانية المتوقعة" كما في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على أرصدة الذمم التجارية المدينة (إيضاح 2-ج، ii).

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة موجودات مالية (تتمة)

أرصدة مدينة أخرى، وموجودات عقود، ومستحق من أطراف ذات صلة
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.

أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل
تخضع أرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل أيضاً إلى متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقارير
المالية 9. يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. وبالتالي، ترى إدارة المجموعة أن خسارة الانخفاض في قيمة
نقد معادل 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
استحقاقها.

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لغرض استيفاء متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة
الخاصة بإدارة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بنقد، أرصدة بنكية ووديعة قصيرة الأجل كافية
بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات المالية.

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

| 31 ديسمبر 2018 | | | | |
|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| الإجمالي | من 3 إلى 12 | | | |
| | 1 - 5 سنوات | شهرًا | 1 - 3 شهرًا | خلال 1 شهر |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 118,788,088 | 89,677,302 | 17,937,580 | 5,970,864 | 5,202,342 |
| 20,715,624 | - | 20,715,624 | - | - |
| 23,593,284 | - | 23,593,284 | - | - |
| 754,738 | - | 754,738 | - | - |
| 37,245,307 | - | 37,245,307 | - | - |
| 14,490,795 | - | 14,490,795 | - | - |
| <u>215,587,836</u> | <u>89,677,302</u> | <u>114,737,328</u> | <u>5,970,864</u> | <u>5,202,342</u> |

قروض لأجل
مستحق للبنوك
أوراق دفع
التزامات تأجير تمويلي
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(بإستثناء مدفوعات مقدما)
مستحق إلى أطراف ذات صلة

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

| 31 ديسمبر 2017 | | | | |
|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| الإجمالي | 1 - 5 سنوات | من 3 إلى 12 | | |
| | | شهرًا | 1 - 3 شهرًا | خلال 1 شهر |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 116,993,019 | 78,206,392 | 23,899,672 | 7,955,459 | 6,931,496 |
| 18,261,264 | - | 18,261,264 | - | - |
| 13,412,297 | - | 13,412,297 | - | - |
| 7,979,034 | - | 7,979,034 | - | - |
| 42,204,617 | - | 42,204,617 | - | - |
| 14,093,443 | - | 14,093,443 | - | - |
| <u>212,943,674</u> | <u>78,206,392</u> | <u>119,850,327</u> | <u>7,955,459</u> | <u>6,931,496</u> |

قروض لأجل
مستحق للبنوك
أوراق دفع
التزامات تأجير تمويلي
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(باستثناء مدفوعات مقدما)
مستحق إلى أطراف ذات صلة

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، 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، توافقا 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. ويحتسب صافي الدين في شكل إجمالي القروض ناقص نقد ونقد معادل. 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:

| 2017 | 2018 | |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 106,334,074 | 106,392,742 | معدل المديونية |
| 18,261,264 | 20,715,624 | قروض لأجل |
| 13,412,297 | 23,593,284 | مستحق للبنوك |
| 7,979,034 | 754,738 | أوراق دفع |
| 145,986,669 | 151,456,388 | التزامات تأجير تمويلي |
| (3,494,146) | (848,952) | إجمالي القروض |
| 142,492,523 | 150,607,436 | ناقصاً: نقد ونقد معادل |
| 27,201,824 | 25,568,584 | صافي الدين |
| 169,694,347 | 176,176,020 | الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم |
| %83.97 | 85.49% | إجمالي رأس المال المستثمر |
| | | معدل المديونية |

34. 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 ببيع 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.

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 2018، 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، بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

| المستوى 1 دينار كويتي | المستوى 3 دينار كويتي | الإجمالي دينار كويتي |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| - | 5,739,031 | 5,739,031 |
| 4,234 | - | 4,234 |
| <u>4,234</u> | <u>5,739,031</u> | <u>5,743,265</u> |

31 ديسمبر 2018
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
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 |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| - | 5,736,746 | 5,736,746 |
| 5,463 | - | 5,463 |
| <u>5,463</u> | <u>5,736,746</u> | <u>5,742,209</u> |

31 ديسمبر 2017
استثمارات متاحة للبيع:
أوراق مالية غير مسعرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أوراق مالية مسعرة

34. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة 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 المحفوظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.

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 الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 2.

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

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و2 و3 خلال السنة.

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

| 2018 |
|-------------|
| دينار كويتي |
| 5,739,031 |
| (2,285) |
| 5,736,746 |
| 2017 |
| دينار كويتي |
| 5,740,225 |
| (1,194) |
| 5,739,031 |

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

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

استثمارات متاحة للبيع

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

المطالبات القانونية

35

توجد لدى المجموعة بعض الدعاوى القضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. يرى المستشار القانوني الخارجي للشركة الأم أنه لن يكون هناك تأثير عكسي مادي على البيانات المالية المجمعة للشركة الأم. وعليه، لم يتم عمل مخصصات تتعلق بهذه القضايا في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

أرقام المقارنة

36

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