

شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت



**AL DORRA**  
PETROLEUM SERVICES K.S.C. (CLOSED)  
الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)

نسخة الوزارة  
MINISTRY COPY

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

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

الصفحات	المحتويات
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع.
4	بيان الدخل المجمع.
5	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع.
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
51-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى السادة مساهمي شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة المحترمين  
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الدخل والمجموع، وبيان الدخل والشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

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

اساس 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 المدرج بهذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين وفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات والميثاق الوارد أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم 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 إدارة الشركة الأم مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي إدارة الشركة الأم 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 المستقل عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حاله 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة الشركة الأم.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

### مسؤوليات مراقب الحسابات المستقل عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام إدارة الشركة الأم 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. على الرغم من 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.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

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



فيس محمد النصف

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

الكويت في: 19 مارس 2020





2018	2019	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			<b>موجودات غير متداولة</b>
3,630,412	2,619,599	5	ممتلكات ومعدات
1,167,189	1,354,606	6	استثمار في شركة زميلة
50,002	54,877	7	استثمار في مشروع مشترك
4,961,025	4,238,734	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,041,096	5,269,096	9	موجودات غير ملموسة
3,978,105	3,978,105	10	الشهرة
<u>18,827,829</u>	<u>17,515,017</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
2,561,108	2,558,981	11	المخزون
2,442,911	7,074,451		أعمال قيد التنفيذ
12,160,147	11,370,516	12	ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
6,816,908	4,902,337	13	عقود قيد التنفيذ
1,000,000	-		وديعة قصيرة الأجل
954,762	1,084,540	21	مستحق من أطراف ذات صلة
1,728,466	3,306,406	14	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>27,664,302</u>	<u>30,297,231</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u>46,492,131</u>	<u>47,812,248</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
28,144,000	25,644,091	15	رأس المال
236,793	30,368	16	إحتياطي إجباري
236,793	30,368	17	إحتياطي إختياري
1,168,510	1,396,510		فائض إعادة تقييم
10,768	-		إحتياطي ترجمة عملة أجنبية
(6,682,309)	(6,791,311)	8	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>(2,973,495)</u>	<u>363,327</u>		أرباح مرحلة / (خسائر) متركمة
20,141,060	20,673,353		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>
1,247,683	1,440,330		حصص غير مسيطرة
<u>21,388,743</u>	<u>22,113,683</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
10,000,000	9,250,000	18	الجزء غير المتداول من قروض لاجل
1,602,627	1,784,395	19	مخصص نهاية خدمة الموظفين
<u>11,602,627</u>	<u>11,034,395</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
6,447,937	6,462,065	20	ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
3,349,499	5,104,375	18	الجزء المتداول من قروض لاجل
3,703,325	3,097,730	22	سحب على المكشوف لدى البنوك
<u>13,500,761</u>	<u>14,664,170</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>25,103,388</u>	<u>25,698,565</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>46,492,131</u>	<u>47,812,248</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

وليد عبد الله إبراهيم الحوطي  
رئيس مجلس الإدارة

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
22,978,551	22,057,007	23	إيرادات مبيعات وعقود
(19,273,004)	(18,542,920)		تكلفة المبيعات وتكاليف العقود
3,705,547	3,514,087		مجمل الربح
520,576	391,417	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
11,465	4,875	7	الحصة من نتائج مشروع مشترك
642,167	136,607		إيرادات عمولة
460,710	958,074		إيرادات أخرى
2,412	14,872	25	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفت الحاجة إليه
39,598	8,875	19	مخصص نهاية خدمة الموظفين انتفت الحاجة إليه
400	(9,457)		خسارة / ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(3,533,678)	(3,076,089)	24	مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع
(838,601)	(1,003,038)		تكاليف تمويل
(52,130)	(28,510)	25 & 12	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لدمج تجارية مدينة ودمج مدينة أخرى
-	(176,445)	25	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لأطراف ذات صلة
-	(10,821)		شطب موجودات عقود
(40,504)	(28,121)		مخصص بنود بطينة الحركة
917,962	696,326		الربح قبل حصة الزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(8,871)	(7,884)		الزكاة
(17,500)	(17,500)	28	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
891,591	670,942		صافي ربح السنة
602,135	278,295		العائد إلى:
289,456	392,647		مساهمي الشركة الأم
891,591	670,942		حصص غير مسيطرة
2.34	1.09	27	ربحية السهم الأساسية (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
891,591	670,942		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
387	(10,768)		تعديلات ترجمة تحويل عملة أجنبية
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع:
30,000	228,000	9	فائض إعادة تقييم
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
176,326	(109,002)	8	الآخر
206,713	108,230		الدخل الشامل الآخر للسنة
1,098,304	779,172		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
808,848	386,525		مساهمي الشركة الأم
289,456	392,647		حصص غير مسيطرة
1,098,304	779,172		

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	فائض إعادة تقييم	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	(خسائرمتراكمه) / أرباح مرحلة	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
27,724,845	1,160,170	26,564,675	(3,201,802)	-	10,381	1,138,510	236,793	236,793	28,144,000
(7,234,406)	(1,943)	(7,232,463)	(373,828)	(6,858,635)	-	-	-	-	-
20,490,439	1,158,227	19,332,212	(3,575,630)	(6,858,635)	10,381	1,138,510	236,793	236,793	28,144,000
1,098,304	289,456	808,848	602,135	176,326	387	30,000	-	-	-
(200,000)	(200,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
21,388,743	1,247,683	20,141,060	(2,973,495)	(6,682,309)	10,768	1,168,510	236,793	236,793	28,144,000
779,172	392,647	386,525	278,295	(109,002)	(10,768)	228,000	-	-	-
-	-	-	473,586	-	-	(236,793)	(236,793)	-	-
-	-	-	2,499,909	-	-	-	-	(2,499,909)	-
145,768	-	145,768	145,768	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(60,736)	-	-	-	30,368	30,368	-
(200,000)	(200,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
22,113,683	1,440,330	20,673,353	363,327	(6,791,311)	-	1,396,510	30,368	30,368	25,644,091

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



2018	2019	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار كويتي	دينار كويتي		ربح السنة
891,591	670,942		تعديلات لـ:
			الاستهلاك
1,219,390	1,084,168	5	الحصة من نتائج شركة زميلة
(520,576)	(391,417)	6	الحصة من نتائج مشروع مشترك
(11,465)	(4,875)	7	مخصص نهاية خدمة الموظفين انتفت الحاجة إليه
(39,598)	(8,875)	19	مخصص خسائر انتمائية متوقعة انتفت الحاجة إليه
(2,412)	(14,872)		خسارة/(ربح) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(400)	9,457		مخصص خسائر انتمائية متوقعة لأطراف ذات صلة
-	176,445		مخصص خسائر انتمائية متوقعة لذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
52,130	28,510		مخصص بنود بطينة الحركة
40,504	28,121		تكاليف تمويل
838,601	1,003,038		مخصص نهاية خدمة الموظفين
369,721	453,782	19	
2,837,486	3,034,424		التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
133,578	(25,994)		أعمال قيد التنفيذ
(1,483,472)	(4,631,540)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(607,664)	775,993		عقود قيد التنفيذ
(894,745)	1,914,571		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(1,389,992)	(703,283)		مستحق من أطراف ذات صلة
497,534	(306,223)		النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(907,275)	57,948		حصة الزكاة المدفوعة
(15,031)	(5,192)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(17,500)	(17,500)		مخصص نهاية الخدمة مدفوع
(154,963)	(263,139)	19	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(1,094,769)	(227,883)		الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات
(340,657)	(95,661)	5	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
967	12,849		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	759,057		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميله
153,000	204,000	6	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(186,690)	880,245		الأنشطة التمويلية
			صافي الحركة على قروض لأجل
1,564,448	1,004,876		تأجير تمويلي دائن مدفوع
(5,254)	-		تكاليف تمويل مدفوعة
(838,601)	(1,003,038)		المبالغ المحصلة ضمن زيادة رأس المال
-	740,103		توزيعات أرباح من شركات تابعة مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(200,000)	(200,000)		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
520,593	541,941		تأثير ترجمة عملة أجنبية
387	(10,768)		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
(760,479)	1,183,535		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(214,380)	(974,859)		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
(974,859)	208,676	14	

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



## 1. معلومات عامة

تأسست شركة ايه كيو الشرق الأوسط ذ.م.م. ("الشركة الأم") في 20 مايو 2002 كشركة ذات مسؤولية محدودة في دولة الكويت. غيرت الشركة الأم كيائها القانوني إلى شركة مساهمة كويتية في 10 ابريل 2006 وتغير اسم الشركة الأم إلى "شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)" في 18 يوليو 2006.

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

1. القيام بكافة الأعمال النفطية والمدنية اللازمة للقطاع النفطي.
2. القيام بأعمال الصيانة والخدمات العامة المختلفة لجميع الأعمال النفطية وذلك على النحو الآتي:

### (أ) الصيانة والخدمات العامة:

صيانة وإصلاح الآبار النفطية وتحسين إنتاجيتها – الصيانة الكهربائية والميكانيكية – صيانة الأجهزة الدقيقة وأجهزة التحكم – صيانة معامل إزالة الغاز الحامض – تصليح وطلاء خزانات النفط – صيانة أماكن ومواقع إرساء السفن والأعمال المتعلقة بها وصيانة معدلات التبريد بالحقول والمعدات الثقيلة – صيانة وخدمات مصانع الأسمدة البولي بروبيلين – إسالة الغاز وخط الزيوت أي مصانع أخرى تخص القطاع النفطي.

### (ب) البيئة النفطية

تزويد وتركيب أجهزة متنقلة في المواقع النفطية لرصد وقياس الملوثات بالهواء بشكل دوري – توريد عمالة فنية متخصصة في أعمال مكافحة التلوث بالبيئة البحرية المحيطة بالمواقع النفطية – صيانة وسلامة المنشآت النفطية وخطوط النقل وناقلات النفط والغاز والمصافي والمصانع والملاحق المرتبطة بها وتوريد وتركيب معدات السلامة وأنظمة الأمن والتحكم بالمنافذ النفطية من (كاميرات مراقبة – أنظمة إنذار ضد السرقات – مكافحة الحريق – معدات كشف المعادن والمتفجرات وخلافه).

3. القيام كوسطاء لكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها الشركات المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة المجالات النفطية الرئيسية للقطاع النفطي (وذلك بعد موافقة وزارة الطاقة).
4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز 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 أو/أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب 26583، الصفاة 13126 الكويت.

تشتمل هذه البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المشار إليها في إيضاح أساس التجميع ضمن إيضاح 3.4 (المشار إليها فيما بعد باسم "المجموعة").

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بموجب قرار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 19 مارس 2020 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

## 2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: فوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي  
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) – الترتيبات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي (23) – تكاليف الاقتراض

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

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

إن طريقة محاسبة الطرف المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. سوف تستمر الأطراف المؤجرة في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس المبادئ الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17. بناءً عليه، ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019، قامت المجموعة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي على نحو معدل لكافة عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وبالتالي، فلن يتم تعديل أرقام المقارنة وسيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار للاعتراف المبدئي كتعديل في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة.

اختارت المجموعة استخدام الأسلوب الانتقالي العملي لعدم إعادة تقييم ما إذا كانت العقود تتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق 1 يناير 2019 أم لا. وبدلاً من ذلك، فقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم إثباتها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4. كما قررت المجموعة استخدام سياسة الإغفاء من الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها في تاريخ بداية العقد 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").



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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

التأثير على محاسبة الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي السابقة:

يُغير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كيفية حساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 والتي لم تكن ضمن بنود الميزانية العمومية. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم المجموعة بما يلي:

- إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجموع، الذي تم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية،
- الإعتراف باستهلاك موجودات حق الاستخدام والفائدة على مطلوبات عقود الإيجار في بيان الدخل المجموع، و
- تقسيم إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى الجزء الأصلي (يتم عرضه ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (يتم عرضها ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية المجموع.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في حين أنها أسفرت بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 عن الاعتراف بالتزامات حوافز الإيجار، المطفاة على أنها تخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي لتقارير المالية 16، يتم اختبار موجودات حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات. وهذا يحل محل المتطلبات السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار ذات الشروط الصعبة.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة، قررت المجموعة الاعتراف بمصاريف عقود الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. يتم عرض هذه المصاريف ضمن المصاريف الأخرى في بيان الدخل المجموع.

عقود الإيجار التمويلي السابقة:

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

التأثير على محاسبة الطرف المؤجر

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

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

- (2) تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)  
(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

#### التأثير المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" اعتباراً من 1 يناير 2019. لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثيراً مادياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 و 1 يناير 2019.

- (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 بشكل مبكر:

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، 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:

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

يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

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

تعريف الأعمال التجارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3)

التعديلات في تعريف الأعمال على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (دمج الأعمال) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط. وبيانها كما يلي:

تعريف الأعمال التجارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3) (تتمة)

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج،
- توضيح تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وأزلت الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف،
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية،
- أزلت التعديلات تلك التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج، و
- أضافت خيار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تسري هذه التعديلات على دمج الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل 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 معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادة

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

لا سيما وأن التعديلات توضح ما يلي:

- أن الإشارة إلى المعلومات المبهمة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وأن المنشأة تُقيم المادية في سياق البيانات المالية ككل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنون آخرون الحاليون منهم والمحتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات المالية ذات الغرض العام في كثير من المعلومات المالية المتطلبه لديهم.
- تسري هذه التعديلات لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.
- لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أي تأثير مادي على المجموعة.

إطار مفاهيم التقرير المالي المعدل

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي نسخة معدلة من إطار مفاهيم التقرير المالي والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع المعايير على الفور. تشمل التغيرات الرئيسية ما يلي:

- زيادة مكانة الإشراف في هدف التقرير المالي.
- التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
- تحديد المنشأة المعدة للتقرير، والتي قد تمثل كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان.
- تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات.
- إزالة الحد المحتمل للإثبات وإضافة توجيهات بشأن عدم الإثبات.
- إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة

ان السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في اعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينه ادناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3.1 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. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.2 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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 الهامة التي تم إتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

أعدت البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية الخاصة بحقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

#### 3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يُستحق سداؤه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير

#### 3.4 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يكون للمجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها في الحالات التالية على وجه التحديد:

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة أو أكثر. تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجموعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغيير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة المجموع أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

فيما يلي الشركات التابعة للشركة الأم التي تم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2018	2019	
توريد المعدات وتصنيع وبيع الحشوات	دولة الكويت	99%	99%	شركة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م.
وكيل محلي للموردين وبيع وتصنيع الأصباغ	دولة الكويت	99%	99%	شركة مجموعة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)
توريد وتركيب معدات الأمن	دولة الكويت	99%	99%	شركة الخليج لخدمات السلامة ذ.م.م. (الشركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)
التفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية	دولة الكويت	51%	51%	شركة سيتكو ميدل ايبست للتفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة GS)
تجارة عامة ومقاولات.	دولة الكويت	98%	98%	شركة أو أند جي الهندسية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
تصنيع وتوريد المنتجات الكاثودية	إنجلترا	100%	100%	شركة كمير لاند كاثوديك بروتيكشن ليميتد (CCPL-England)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2018	2019	
توريد المنتجات الكيماوية	دولة الكويت	%60	%60	شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.
خدمات استشارات بيئية	دولة الكويت	%99	%99	شركة افرجين للاستشارات البيئية ذ.م.م.
أجهزة توليد الطاقة البديلة	دولة الكويت	%99	%99	شركة افرجين لأجهزة وتوليد الطاقة البديلة ذ.م.م.
تجارة وخدمات	الإمارات العربية المتحدة	%100	%100	الذرة أويل أند غاز ليمتد شركة إدارة أعمال صناعات وربة للخدمات المتطورة ذ.م.م. (الشركات التابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)
تجارة وخدمات	دولة الكويت	%100	%100	

شركات تابعة بحصص غير مسيطرة مادية:

يبين الجدول التالي تفاصيل للشركة التابعة غير المملوكة بالكامل للشركة الأم والتي لها حصص مادية غير مسيطرة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	نسبة حصص الملكية المملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر		ربح موزع على حصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر	حصص غير مسيطرة متراكمة كما في 31 ديسمبر
		2018	2019		
شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.	الكويت	%40	%40	247,778 دينار كويتي	1,114,878 دينار كويتي
				212,117 دينار كويتي	1,067,100 دينار كويتي

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لكل شركة تابعة لها حصص مادية غير مسيطرة قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة:



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,365,146	2,572,971	بيان المركز المالي:
26,601	29,915	موجودات متداولة
(64,344)	(137,581)	موجودات غير متداولة
(74,502)	(92,959)	مطلوبات متداولة
2,252,901	2,372,346	مطلوبات غير متداولة
		صافي حقوق الملكية
1,967,934	2,254,097	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:
(1,027,694)	(1,240,966)	الإيرادات
940,240	1,013,131	تكلفة المبيعات
9,118	5,850	مجمول الربح
-	300	إيرادات عمولة
(357,104)	(379,900)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(27,209)	(13,912)	مصاريف عمومية وإدارية
(4,794)	-	الاستهلاك
-	(6,024)	شطب بضاعة
(40,504)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
519,747	619,445	مخصص بنود بطينة الحركة
		صافي ربح السنة

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المفترضة والطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

#### 3.5 دمج الأعمال

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يتم إعادة تصنيفه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، حيثما يكون ذلك مناسباً، مع إدراج الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجموع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتري في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل المجموع كربح شراء من الصفقة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجموع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجموع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

#### 3.6 الشهرة

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

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

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



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.7 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المتعلقة مباشرة بامتلاك الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة على بيان الدخل المجموع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. بتاريخ كل بيان مالي مجمع، يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرة إذا كان القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الدخل المجموع.

#### 3.8 استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها وعادة تكون نسبة الملكية فيه من 20% إلى 50% من حقوق التصويت.

تدرج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما تكون الاستثمارات مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع حيث يتم قياسها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر العائد لمالكي حقوق ملكية الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية فقط بحدود تكبد المجموعة لالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجموع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الإمتلاك.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 لتحديد ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. تشكل أي خسارة لانخفاض في القيمة جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (36) وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عندما تتعامل مجموعة مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية المجمعة للشركات الزميلة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.9 استثمارات في مشاريع مشتركة

تعد المجموعة طرفاً في ترتيب مشترك عند وجود ترتيب تعاقدى يمنح سيطرة مشتركة على أنشطة الترتيب ذات الصلة للمجموعة وطرف آخر على الأقل. يتم تقييم السيطرة المشتركة وفقاً لنفس المبادئ الخاصة بالسيطرة على الشركات التابعة.

تصنف المجموعة حصصها في الترتيبات المشتركة على أنها إما:

- مشاريع مشتركة – حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك.
- عمليات مشتركة: عندما يكون للمجموعة حقوق في الموجودات والالتزامات الخاصة بمطلوبات الترتيب المشترك.

عند تقييم تصنيف الحصص في الترتيبات المشتركة، فإن المجموعة تراعي ما يلي:

- هيكل الترتيب المشترك،
- الشكل القانوني للترتيبات المشتركة الذي تم هيكلته من خلال أداة منفصلة،
- الشروط التعاقدية لاتفاقية الترتيب المشترك،
- أي حقائق وظروف أخرى (بما في ذلك أي ترتيبات تعاقدية أخرى).

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حصصها في المشاريع المشتركة بنفس الطريقة كاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تتم رسملة أي علاوة يتم دفعها لاستثمار في مشروع مشترك فوق القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة ويتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك. عند وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك، يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار من حيث انخفاض القيمة بنفس الطريقة الخاصة بالموجودات غير المالية.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حصصها في العمليات المشتركة من خلال إثبات حصتها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وفقاً لحقوقها والتزاماتها التعاقدية.

#### 3.10 الموجودات غير الملموسة

يتم تحديد الموجودات غير الملموسة التي تم امتلاكها عند دمج الأعمال وإثباتها بشكل منفصل عن الشهرة عندما تتفق مع تعريف الموجودات غير الملموسة وحيثما أمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. إن تكلفة هذه الموجودات غير الملموسة هي قيمتها العادلة بتاريخ الشراء.

لاحقاً للإثبات الأولى لها، يتم الإفصاح عن الموجودات غير الملموسة كما يلي:

##### حقوق إيجار

يتم إدراج حقوق الإيجار بالقيمة المعاد تقييمها، وهي القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم، ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتم عمليات إعادة التقييم بانتظام مناسب بحيث لا تختلف القيم الدفترية بشكل مادي عن القيم التي سيتم تحديدها باستخدام القيم العادلة بتاريخ المركز المالي المجموع.

أي زيادة في إعادة التقييم ناتجة عن حقوق الإيجار يتم إثباتها في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجموع، ومراكمتها في حقوق الملكية، باستثناء المقدار الذي تصل إليه في عكس نقص في إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الدخل المجموع، وفي تلك الحالة يتم إدراج الزيادة في بيان الدخل المجموع بمقدار النقص المحمل سابقاً. يتم تحميل النقص في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم الموجودات غير الملموسة في بيان الدخل المجموع بمقدار تجاوزه للرصيد، إن وجد، المحتفظ به في احتياطي إعادة التقييم المتعلق بإعادة تقييم سابق لهذا الأصل.

عند البيع أو الاستغناء اللاحق عن الموجودات غير الملموسة المعاد تقييمها يتم تحويل فائض إعادة التقييم المتبقي في حساب احتياطي إعادة التقييم مباشرة إلى الأرباح المرحلة.



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.10 الموجودات غير الملموسة

##### اتفاقيات وكالة

يتم إدراج اتفاقيات الوكالة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

ترى إدارة المجموعة أن حقوق إيجار واتفاقيات الوكالة ذات عمر إنتاجي غير محدد على أساس أن هذه الموجودات غير الملموسة تمثل حقوقاً قانونية قابلة للتجديد، ويوجد دليل قوي بأن التجديد مؤكد فعلياً. بالإضافة إلى ذلك، تتوقع الإدارة أن هذه الموجودات ستساهم في التدفقات النقدية على أساس مستمر. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. في نهاية كل فترة مفصح عنها يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية.

#### 3.11 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

بتاريخ كل مركز مالي مجمع تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات الشركة يتم توزيعها أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له. في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

#### 3.12 المخزون

يتم إثبات البضاعة التامة الصنع بالمتوسط المرجح للتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والحصة الموزعة للمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة الموزعة على أساس طاقة التشغيل العادية بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. تتضمن تكلفة أعمال قيد التنفيذ حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج على أساس طاقة التشغيل العادية.

يتم تسعير كافة بنود البضاعة الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي بضاعة بطيئة الحركة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف المقدر الضرورية لإتمام البيع.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.13 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كـ "موجودات مالية" و "مطلوبات مالية". يتم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

الأدوات المالية – التحقق المبدي والقياس اللاحق  
الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.  
الموجودات المالية (أ)

#### الاعتراف المبدي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدي على خصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة الخاصة بإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 15. راجع السياسات المحاسبية الواردة في فقرة (هـ) إيرادات من عقود مع عملاء.  
لتصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتطلب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تعتبر "فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة" على أصل الدين القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ويتم أدائه عند مستوى الأداة.

ويشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية لتوليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو من بيع الموجودات المالية أو من كليهما.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد حسب القانون أو العرف في السوق (معاملات عادية) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

#### القياس اللاحق

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

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند عدم التحقق (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

#### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

- تعتبر هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلاً من:
- أن يكون الأصل المالي محتفظ به في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
  - و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### أ) الموجودات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأن تكون خاضعة للانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند عدم تحقق الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

##### نقد ونقد معادل

يتم تصنيف نقد بالصندوق وأرصدة حسابات جارية وتحت الطلب لدى البنوك كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع ناقصاً سحب على المكشوف لدى البنوك.

##### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي كلاً من الشرطين التاليين:

- أن يكون الأصل المالي محتفظ به في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بكلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والبيع
- و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات إيرادات الفوائد، وإعادة تقييم ترجمة العملة الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكسها في بيان الربح أو الخسارة، ويتم حسابها بنفس طريقة حساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات باقي التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. عند عدم التحقق، يتم إعادة إدراج التغير في القيمة العادلة المترجمة المثبت في الدخل الشامل الآخر ضمن الربح أو الخسارة.

##### موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند التحقق المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقرر تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية دون الرجوع في ذلك كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من هذه الموجودات المالية لا يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

قررت المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق ملكية غير مدرجة بشكل غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

##### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو موجودات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. وتصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة عليه ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو الوارد أعلاه، قد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.13 الأدوات المالية (تتمة)

##### (أ) الموجودات المالية (تتمة)

##### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة وتسجل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة. تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق ملكية مدرجة لم تختارها المجموعة بشكل لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كذلك يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح في استثمارات حقوق ملكية مدرجة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع.

##### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الأصل المالي بصورة رئيسية (وأيضا كان ذلك منطبقاً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.

أو

- قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرارها في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بتسجيل التزاماً مرتبطاً أيضاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إن الاستخدام المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للبيع الذي يمكن أن يكون مطلوباً من المجموعة أيهما أقل.

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

- |           |   |
|-----------|---|
| المرحلة 1 | الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة و  |
| المرحلة 2 | (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجع قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة   |
| المرحلة 3 | (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. |

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً للمرحلة 1 مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة" للمرحلة 2.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.13 الأدوات المالية (تتمة)

##### (أ) الموجودات المالية (تتمة)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المضافة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على الربح أو الخسارة المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم تحميل مخصص الخسارة على بيان الدخل المجمع ويتم إثباته ضمن الدخل الشامل الآخر.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 180 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)، والمستحق من أطراف ذات صلة وموجودات العقود، تطبق المجموعة نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بناءً عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغييرات في المخاطر الائتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بوضع جدول مخصص يعتمد على خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبق المجموعة النهج المبسط للمخاطر الائتمانية المنخفضة القيمة. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أداة الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تتوفر دون تكلفة أو جهد غير مبرر. في سبيل إجراء هذا التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين. بالإضافة إلى ذلك، ترى المجموعة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان عندما ينقضي تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 180 يوماً.

ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 180 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

##### (ب) المطلوبات المالية

##### الاعتراف المبدي والقياس

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

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)، وقروض لأجل، وسحوبات على المكشوف لدى البنوك.



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.13 الأدوات المالية (تتمة)

##### (ب) المطلوبات المالية (تتمة)

###### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة محددة عند التحقق  
المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية ضمن المحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة شراء على المدى القريب.

تدرج أرباح أو خسائر مطلوبات للمتاجرة في بيان الدخل المجموع.  
يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التحقق المبدئي  
لها ويكزن ذلك فقط في حالة الوفاء بالضوابط الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات مالية  
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

###### قروض

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل فائدة لاحقا بالتكلفة المطفأة  
باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند عدم تحقق المطلوبات وأيضا من  
خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ  
من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كإيرادات فائدة في بيان الدخل المجموع.

###### تأجير تمويلي دائن

تصنف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلي عندما تنقل بنود العقد كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تسجيل المبالغ  
المستحقة إلى المؤجرين بموجب عقود تأجير تمويلي كذمم دائنة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود التأجير. ويتم توزيع  
مصاريف عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل دفع دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم في  
عقود الإيجار.

###### نمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

###### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس  
المقتضى بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء  
للاللتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل المجموع.

### (3) مقاصة الأدوات المالية

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

### 3.14 حقوق الملكية والاحتياطات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تمثل الاحتياطات الإجبارية والاختيارية مبالغ محولة من أرباح وفقا لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة  
الأم، وتعديلاتهما. تتضمن الأرباح المرحلة الأرباح / (الخسائر) الحالية والسابقة.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.15 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة الأم التزاماً لتوزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهميها عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقديرها. تسجل الشركة الأم الالتزام الناشئ من توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية مباشرة في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلة. وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، يتم التصريح بتوزيعات الأرباح عند إقرارها من جانب المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع تسجيل قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها على المساهمين في بيان الدخل المجموع.

#### 3.16 مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين يستحق الدفع عند إتمام مدة التوظيف. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الكويتي على أساس مدة الخدمة المتراكمة وراتب الموظف أو على أساس عقود التوظيف عندما تكون مثل هذه العقود لها مزايا إضافية. يتم تحديد المخصص، غير الممول، على أنه الالتزام الذي سينشأ نتيجة للإلغاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديراً موثقاً للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

#### 3.17 تأمينات اجتماعية

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.

#### 3.18 المخصصات

تثبت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ نهاية فترة التقرير. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكيد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجموع مخصوماً منها أي استرداد للمصاريف. فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حيثما كان ذلك ملائماً. عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### 3.19 تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. لا تتضمن إيرادات المجموعة من عقود مع عملاء مقابل متغير، أو مكون تمويلي مهم أو مقابل غير نقدي. توصلت المجموعة بوجه عام إلى أنها تعمل بصفحتها الطرف الأصيل في كافة ترتيباتها الخاصة بالإيرادات.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة التي تتعلق بالإيرادات من العقود مع عملاء مفسح عنها في إيضاح 4. تنشأ إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

#### إيرادات عقود:

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغيرية ودفعت الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها. كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها.



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.19 تحقق الإيرادات (تتمة)

عندما يمكن قياس إيرادات عقد إنشاء بموثوقية فإنه يتم الاعتراف بإيرادات العقد بالرجوع إلى نسبة مرحلة إنجاز العقد. يتم تقييم مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى مخطط الأعمال المنجزة. وإلا يتم إثبات إيرادات العقود إلى المدى الذي يمكن عنده فقط استرداد تكاليف العقد المتكبدة. يتم إثبات مصاريف عقود عند تكبدها. يتم إدراج الخسائر المتوقعة الناتجة عن العقود على الفور في الربح أو الخسارة.

##### تقديم الخدمات

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

##### بيع بضائع وإيرادات عمولة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق الإيرادات من بيع البضائع عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تُعدل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع.

تراعي المجموعة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (مثل الضمانات، ونقاط ولاء العميل). عند تحديد سعر المعاملة الخاصة ببيع البضائع، تراعي المجموعة آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل كبيرة، ومقابل غير نقدي، ومقابل مستحق للعميل (إن وجد).

##### إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

##### إيرادات أخرى ومصاريف

يتم إثبات الإيرادات الأخرى والمصاريف على أساس الاستحقاق.

##### أرصدة عقود

##### موجودات عقود

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في النظر في الأعمال المنجزة التي لم يصدر عنها فواتير في تاريخ التقرير. يتم نقل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل.

##### مطلوبات عقود

تتعلق مطلوبات العقود بشكل رئيسي بالمقابل المدفوع مقدماً من العملاء مقابل الإنشاءات، والذي يتم إثبات الإيرادات الناتجة عنه مع مرور الوقت، وكذلك إثبات المقابل المستلم بشأن التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع (إيضاح 23).

##### الذمم التجارية المدينة

تتمثل الذمم المدينة في حق المجموعة في الحصول على المبلغ المقابل والذي يكون غير مشروطاً (أي يشترط فقط انقضاء مدة زمنية قبل استحقاق المبلغ المقابل). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية في إيضاح 3.13.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.20 تكاليف تمويل

يتم إضافة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بحيازة وإنشاء وإنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها المزمع، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها المزمع. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل الأخرى في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

#### 3.21 ترجمة عملات أجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم.

##### المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل مركز مالي مجمع، يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الأخر المجمع.

##### شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجمع. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن بيان الدخل والدخل الشامل الأخر المجمع وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع وتثبيت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

#### 3.22 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

على الشركة الأم أن تساهم في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للقانون. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

#### 3.23 الزكاة

وفقاً للقانون يتطلب من الشركة الأم المساهمة في الزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تفرض حصة الزكاة بنسبة 1% من الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

#### 3.24 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة، وكبار أصحاب الحصص، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين وعائلاتهم والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بموجب موافقة إدارة المجموعة ووفقاً لسياسات تسعير معتمدة من قبل إدارة المجموعة.



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.25 المحاسبة عن عقود الإيجار

##### السياسة المطبقة من 1 يناير 2019

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. ويمثل العقد عقد إيجار أو يتضمن إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تستعين المجموعة بتعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

وتطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في أو بعد 1 يناير 2019.

##### المجموعة كمستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المنفعة في العقد لكل عنصر تأجير على أساس سعره المستقل نسبياً.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن مبلغ أولي لمطلوبات عقود الإيجار المعدلة لأي مدفوعات عقد إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو لاستعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد به، مخصوماً منه أي حوافز عقود إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى المجموعة بحلول نهاية مدة عقد الإيجار أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تُظهر أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للموجودات المعنية، والذي يتم تحديدها على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض عمليات إعادة القياس لمطلوبات الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تسدد في تاريخ بدء العقد مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني على عقد الإيجار، أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، سوف يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة بشكل عام معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الموجودات المؤجرة.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقد الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة بطبيعتها؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة في إطار خيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أن يتم ممارسته من قبل المجموعة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد، والغرامات للإلغاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين من عدم الإنهاء بشكل مبكر.

يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يوجد تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو عندما يوجد تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو عندما تغير المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو عندما يوجد مدفوعات إيجار ثابتة بطبيعتها معدلة.



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.25 المحاسبة عن عقود الإيجار (تتمة)

##### المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تتمة)

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

##### عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار ذات الصلة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### المجموعة كمؤجر

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المنفعة في العقد لكل عنصر تأجير على أساس سعره المستقل نسبيًا. عندما تعمل المجموعة بصفتها الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العارضة لملكية الموجودات المعنية. إذا كان الأمر كذلك، فإن هذا العقد يمثل عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه يمثل عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، يتم المحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار الفرعي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة من عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الموجودات المعنية. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي يمثل عقد إيجار قصير الأجل، تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار الفرعي كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر تأجير وغير تأجير، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتخصيص المقابل في العقد.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية التي تنطبق على المجموعة بصفتها الطرف المؤجر في الفترة المقارنة مختلفة عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

#### 3.26 الالتزامات الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقًا نقديًا للمنافع الاقتصادية.

#### 3. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة

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

#### 4. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### (أ) الأحكام المحاسبية

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

##### تحقق الإيرادات - تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.19 قد تمت تليبيتها أم لا يتطلب أحكاماً هامة.

##### تحديد تكلفة العقد

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو موزعة على أنشطة العقد يتطلب بشكل عام أحكاماً هامة. إن تحديد تكلفة العقد لها تأثير مهم على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة الدليل التوجيهي للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتحديد تكاليف العقد وتحقيق الإيرادات.

##### تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ونموذج الأعمال (يرجى الرجوع إلى فقرات الموجودات المالية الواردة في إيضاح 3.13). تُحدد المجموعة نموذج الأعمال عند مستوى معين يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق الهدف المرجو من الأعمال. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تقوم المجموعة بمراقبة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم إلغاء الاعتراف بها قبل تاريخ استحقاقها لإدراك السبب حيال استبعادها وما إذا كانت هذه الأسباب تتسق مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل لأجله. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

##### (ب) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

##### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات عقود

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات عقود. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية، ونوع المنتج، ونوع وتصنيف العميل وتغطية الاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

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

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة وموجودات العقود في إيضاح 25.



4. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

(ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

**قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة**

عندما لا يمكن قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي استناداً إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، فإنه يتم قياس قيمها العادلة باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه الأساليب من الأسواق المعلنة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير معقول، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات التي تتعلق بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى إيضاح 25 للمزيد من الإفصاحات.

**مخصص مخزون**

إن القيمة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

**المطلوبات الطارئة**

إن الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة إدارة المجموعة. تسجل المجموعة مخصصات للمطلوبات الطارئة عند اعتبار أن الخسارة منها محتملة وأنه يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. عند تحديد ما إذا كان يجب إدراج هذه المخصصات والمبالغ ذات الصلة أم لا، ينبغي ممارسة أحكام هامة صادرة عن الإدارة. تستخدم المجموعة المبادئ والمعايير المقررة في المعايير الدولية للتقارير المالية وأفضل الممارسات السائدة في القطاع الذي تعمل فيه عند اتخاذ مثل هذه الأحكام.

**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 ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده.

وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب قبل الضريبة 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. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المسعرة للشركات المطروحة للتداول العام، أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

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

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



4. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

(ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

*انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)*

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة 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 تغيير 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 بالاصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الانخفاض في القيمة لدى الشهرة بشكل سنوي كما في 31 ديسمبر، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمة القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة عن طريق تقييم القيمة الممكن استردادها لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة وحدات إنتاج نقد) التي تتعلق بها الشهرة. تتحقق خسارة الانخفاض في القيمة عندما تكون القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج نقد أقل من قيمتها الدفترية. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة سنوياً كما في 31 ديسمبر على مستوى وحدة إنتاج النقد، حيثما كان ذلك مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمة القيمة الدفترية.

*العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة وغير الملموسة*

كما هو مبين في الإيضاح 3.7، تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم من خلاله استهلاك موجوداتها الملموسة وإطفاء موجوداتها غير الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,564,697	16,561	1,793,242	2,685,442	6,412,056	1,657,396	في 1 يناير 2018
340,657	6,640	54,624	165	254,216	25,012	إضافات
(14,566)	-	(7,281)	(7,150)	(135)	-	استيعادات
(58,662)	-	(40,983)	-	(17,679)	-	مشطوبات
12,832,126	23,201	1,799,602	2,678,457	6,648,458	1,682,408	في 31 ديسمبر 2018
95,661	-	19,268	42,174	34,219	-	إضافات
(266,783)	-	(1,588)	(140,776)	(124,419)	-	استيعادات
(19,847)	-	(1,672)	(18,175)	-	-	مشطوبات
12,641,157	23,201	1,815,610	2,561,680	6,558,258	1,682,408	في 31 ديسمبر 2019
8,054,985	-	1,134,689	1,949,889	3,763,471	1,206,936	الاستهلاك المتراكم
1,219,390	-	204,650	286,610	647,637	80,493	في 1 يناير 2018
(13,999)	-	(6,722)	(7,153)	(124)	-	المحمل للسنة
(58,662)	-	(40,983)	-	(17,679)	-	متعلق بالاستيعادات
9,201,714	-	1,291,634	2,229,346	4,393,305	1,287,429	متعلق بشطب من الدفاتر
1,084,168	-	216,097	165,244	626,339	76,488	في 31 ديسمبر 2018
(244,477)	-	(1,588)	(130,330)	(112,559)	-	المحمل للسنة
(19,847)	-	(1,672)	(18,175)	-	-	متعلق بالاستيعادات
10,021,558	-	1,504,471	2,246,085	4,907,085	1,363,917	متعلق بشطب من الدفاتر
2,619,599	23,201	311,139	315,595	1,651,173	318,491	في 31 ديسمبر 2019
3,630,412	23,201	507,968	449,111	2,255,153	394,979	في 31 ديسمبر 2018
-	-	%33.3 - %10	%20 - %15	%33.3 إلى %10	%5	نسبة الاستهلاك السنوي

إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,019,154	920,559
200,236	163,609
<u>1,219,390</u>	<u>1,084,168</u>

تكلفة المبيعات وتكاليف العقود  
مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع (إيضاح 24)

6. استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة 51% في شركة وربة الدولية لتصنيع مواد الطلاء ذ.م.م. (الشركة الزميلة)، التي تضطلع بتصنيع وبيع الدهانات. إن الوضع القانوني للشركة الزميلة هو أنها شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة الكويت. حددت الشركة الأم المحاسبة عن حصتها في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية على الرغم من امتلاكها حصة بها تبلغ 51% حيث أنها ليس لها سيطرة على هذه الشركة المستثمر فيها. بناءً على ذلك تم تصنيف تلك الشركة المستثمر فيها على أنها شركة زميلة. يوضح الجدول المبين أدناه ملخص المعلومات المتعلقة بحصة المجموعة في الشركة الزميلة:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
2,896,281	3,342,449
72,238	420,784
(576,898)	(679,711)
<u>(103,016)</u>	<u>(427,432)</u>
<u>2,288,605</u>	<u>2,656,090</u>
<u>1,167,189</u>	<u>1,354,606</u>

ملخص بيان المركز المالي:

كما في 31 ديسمبر

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

حقوق الملكية

القيمة الدفترية للاستثمار

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
5,446,947	4,243,587
(3,643,325)	(2,678,741)
1,803,622	1,564,846
(7,180)	747
(455,206)	(448,734)
(295,628)	(288,221)
(24,553)	(58,302)
5,298	2,194
<u>(5,616)</u>	<u>(5,046)</u>
<u>1,020,737</u>	<u>767,484</u>
<u>520,576</u>	<u>391,417</u>

ملخص بيان الدخل:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

الإيرادات

تكلفة المبيعات

مجم الربح

ربح/(خسارة) من تحويل عملة أجنبية

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيع وتوزيع

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخصص بنود بطيئة الحركة انتفت الحاجة إليها

تكاليف تمويل

ربح السنة

حصة المجموعة من صافي ربح السنة



**6. استثمار في شركة زميلة (تتمة)**

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس تاريخ البيانات المالية للمجموعة. يتطلب توزيع أرباح الشركة الزميلة موافقة الشركاء ولا تتوقع الشركة الأم إعطاء هذه الموافقة في تاريخ البيانات المالية. ليس لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في 31 ديسمبر 2019. قامت المجموعة باحتساب حصة نتائجها من الشركة الزميلة على أساس بيانات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2019.

خلال السنة، قامت الشركة الزميلة بإعلان وتوزيع أرباح بمبلغ 400,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 300,000 دينار كويتي). تم اقتراح ذلك والموافقة عليه في اجتماع الجمعية العامة السنوي للشركاء. بلغت حصة الشركة 204,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 153,000 دينار كويتي) تمثل حصتها بنسبة 51% في الشركة الزميلة.

**7. استثمار في مشروع مشترك**

لدى المجموعة حصة بنسبة 51% في شركة بيسن سابلاي ذ.م.م. (المشروع المشترك)، التي تضطلع بخدمات النقل. إن الوضع القانوني للمشروع المشترك هو أنه شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة الكويت. حددت الشركة الأم المحاسبة عن حصتها في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية على الرغم من امتلاكها حصة بها تبلغ 51% حيث أنها ليس لها سيطرة على هذه الشركة المستثمر فيها، بناءً على ذلك فيتم تصنيف تلك الشركة المستثمر فيها على أنها مشروع مشترك. يوضح الجدول المبين أدناه ملخص المعلومات المتعلقة بحصة المجموعة في المشروع المشترك:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
377,596	361,044	بيان المركز المالي:
9,232	6,022	موجودات متداولة
(274,283)	(248,846)	موجودات غير متداولة
(14,502)	(10,619)	مطلوبات متداولة
98,043	107,601	مطلوبات غير متداولة
50,002	54,877	حقوق الملكية
		القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,047,758	751,124	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:
(814,136)	(553,018)	الإيرادات
233,622	198,106	تكلفة المبيعات
(191,040)	(177,047)	مجمّل الربح
(3,820)	(3,684)	مصاريف عمومية وإدارية
(2,264)	(241)	الاستهلاك
(14,017)	(7,575)	خسارة من تحويل عملة أجنبية
22,481	9,559	(مصاريف)/إيرادات أخرى
11,465	4,875	صافي ربح السنة
		حصة المجموعة من صافي ربح السنة

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس تاريخ البيانات المالية للمجموعة. يتطلب المشروع المشترك موافقة الشركة الأم على توزيع أرباحه. لا تتوقع الشركة الأم إعطاء هذه الموافقة في تاريخ البيانات المالية. ليس لدى المشروع المشترك التزامات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في 31 ديسمبر.

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت المجموعة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدي للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أنها أكثر صلة.

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,522,818	1,413,816	استثمار في أوراق مالية مسعرة
3,438,207	2,824,918	استثمار في أوراق مالية غير مسعرة
4,961,025	4,238,734	

فيما يلي الحركة على احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	(6,682,309)	الرصيد في بداية السنة
(6,858,635)	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
176,326	(109,002)	التغير في القيمة العادلة للسنة
(6,682,309)	(6,791,311)	

9. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	اتفاقيات وكالة	حقوق إيجار	القيمة الدفترية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,011,096	988,096	4,023,000	في 1 يناير 2018
30,000	-	30,000	فائض إعادة تقييم
5,041,096	988,096	4,053,000	في 31 ديسمبر 2018
228,000	-	228,000	فائض إعادة تقييم
5,269,096	988,096	4,281,000	في 31 ديسمبر 2019

تقدر قيمة حقوق الإيجار على أساس تقارير تقييم من مقيمين محليين معتمدين ومعروفين كما في تاريخ البيانات المالية.

10. الشهرة

2018	2019	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,473,765	4,473,765	في بداية السنة
495,660	495,660	خسائر انخفاض القيمة المتراكمة
495,660	495,660	في بداية السنة
		في 31 ديسمبر
3,978,105	3,978,105	القيمة الدفترية
		كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### 10. الشهرة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019 قامت المجموعة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة وقررت أنه لا توجد مؤشرات على أي انخفاض في قيمة الشهرة. تم تقييم المبلغ القابل للاسترداد بالرجوع إلى القيمة التشغيلية للوحدة المولدة للنقد.

### 11. المخزون

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,595,626	1,592,821	بضاعة جاهزة
1,131,018	1,098,807	مواد خام
2,726,644	2,691,628	
(165,536)	(132,647)	ناقصا: مخصص بنود بطيئة الحركة
2,561,108	2,558,981	

خلال السنة، قامت المجموعة بشطب رصيد مخزون صلة بمبلغ 61,010 دينار كويتي.

### 12. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,322,781	6,989,764	ذمم تجارية مدينة
(126,868)	(118,020)	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 25)
8,195,913	6,871,744	
948,288	853,729	مقدم للموردين
(181,577)	(204,063)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
8,962,624	7,521,410	
196,591	148,729	مصرفات مدفوعة مقدما
338,819	444,784	دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
514,972	309,182	عمولة مدينة
40,094	60,267	ذمم مدينة مستحقة
123,641	111,277	ذمم موظفين
1,449,724	1,890,437	ذمم مدينة محتجزة
53,349	51,811	تأمينات مستردة
1,200	-	تأمين الضمان
479,133	832,619	أخرى
12,160,147	11,370,516	

إن الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام خلال 180 يوماً. مبين أدناه في إيضاح 25 المعلومات حول التعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى للمجموعة. قامت المجموعة بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ 22,486 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 22,486 دينار كويتي).

### 13. عقود قيد التنفيذ

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
68,214,463	73,479,113	تكاليف عقود متكبدة زائد أرباح معترف بها ناقصا خسائر معترف بها حتى تاريخه
(61,388,520)	(68,567,741)	ناقصا: فواتير التنفيذ
6,825,943	4,911,372	
(9,035)	(9,035)	ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 25)
6,816,908	4,902,337	



#### 14. النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع المبالغ التالية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,671,433	3,264,356	نقد لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب
57,033	42,050	نقد في الصندوق
1,728,466	3,306,406	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,000,000	-	ودبعية قصيرة الأجل
(3,703,325)	(3,097,730)	ناقصا: سحب على المكشوف لدى البنوك (إيضاح 22)
(974,859)	208,676	

إن الودائع قصيرة الأجل تحمل معدل فائدة فعلي بنسبة لا شيء (31 ديسمبر 2018: 2.5%) وتستحق خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع.

#### 15. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المدفوع من 256,440,910 سهما (31 ديسمبر 2018: 281,440,000 سهما) بقيمة 100 فلس للسهم. وجميع الأسهم نقدية.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 10 يونيو 2019 على ما يلي:

- إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ 473,586 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 مقابل كامل قيمة الاحتياطي القانوني بمبلغ 236,793 دينار كويتي وكامل قيمة الاحتياطي الاختياري بمبلغ 236,793 دينار كويتي لتصبح الخسائر المتراكمة بقيمة 2,499,909 دينار كويتي.
- تخفيض رأس مال الشركة الأم بقيمة المتبقي من الخسائر المتراكمة بمبلغ 2,499,909 دينار كويتي ليصبح رأس مال الشركة الأم بعد التخفيض 25,644,091 دينار كويتي بدلًا من 28,144,000 دينار كويتي.
- زيادة رأس مال الشركة الأم المصدر بمبلغ 1,500,000 دينار كويتي نقدًا. وتم تفويض مجلس إدارة الشركة الأم بوضع الشروط والضوابط والقواعد لاستدعاء هذه الزيادة.

تم التأشير على ما سبق من تعديلات في السجل التجاري للشركة الأم بتاريخ 14 يوليو 2019.

#### 16. احتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة الأم. يجوز للجمعية العامة السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يزيد رصيد الاحتياطي الإجباري عن نصف 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا لمقابلة الخسائر أو تمكين سداد توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح لسداد هذه التوزيعات نظرًا لعدم وجود احتياطي قابلة للتوزيع. يتم رد أي مبالغ يتم خصمها من الاحتياطي عندما تكون الأرباح في السنوات التالية كافية، إلا إذا كان المبلغ في الاحتياطي الإجباري يتجاوز 50% من رأس المال المصدر.

**17. احتياطي اختياري**

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% على الأقل من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف مثل هذا التحويل السنوي بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد أية قيود على التوزيع من الإحتياطي الإختياري.

**18. قروض لأجل**

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
10,000,000	9,250,000
3,349,499	5,104,375
<u>13,349,499</u>	<u>14,354,375</u>

الجزء غير المتداول من قروض لأجل  
الجزء المتداول من قروض لأجل

يمثل هذا البند الوارد أعلاه قروض لأجل بالدينار الكويتي من بنوك محلية مقابل ضمان من الشركة الأم بمعدل عائد فعلي بنسبة 1.75% إلى 2.5% كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 1.75% إلى 2.5%) سنويًا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

**19. مخصص نهاية خدمة الموظفين**

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,427,467	1,602,627
369,721	453,782
(39,598)	(8,875)
(154,963)	(263,139)
<u>1,602,627</u>	<u>1,784,395</u>

رصيد أول الفترة  
المحمل للسنة  
مخصص انتفت الحاجة إليه  
المدفوع خلال السنة

**20. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى**

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
3,577,963	2,702,774
547,235	566,093
440,009	238,362
116,073	62,189
422,356	453,913
309,136	256,403
579,520	512,705
128,232	164,470
202,290	269,979
8,963	7,884
-	740,103
116,160	487,190
<u>6,447,937</u>	<u>6,462,065</u>

ذمم تجارية دائنة  
دفعات مقدمة من العملاء  
مصروفات مشاريع مستحقة  
مكافآت موظفين مستحقة  
مبالغ محتجزة دائنة  
تأمينات مستردة  
راتب أجازات مستحقة  
تأمينات اجتماعية مستحقة  
رواتب الموظفين المستحقة  
مخصص الزكاة  
المبلغ المحصل لزيادة رأس المال  
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## 21. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها المالكيين الرئيسيين. تمت كل معاملات المجموعة مع الأطراف ذات الصلة وفقاً لشروط معتمدة من إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
913,540	1,313,443
86,643	72,916
3,516	1,356
9,872	18,251
116,191	30,019
1,129,762	1,435,985
(175,000)	(351,445)
954,762	1,084,540
2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
433,639	454,209
23,815	25,875
17,500	17,500
474,954	497,584

### بيان المركز المالي المجموع

مستحق من أطراف ذات صلة:

أو أند جي سيمكريت  
شركة بيسن سابلاي كويت للخدمات البترولية ذ.م.م.  
شركة وربة الدولية لتصنيع مواد الطلاء ذ.م.م.  
سنكو - كوريا  
شركة بنتا جلوبال - مشروع مشترك

ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية (إيضاح 25)

### مكافآت موظفي الإدارة العليا

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية الخدمة  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

## 22. سحب على المكشوف لدى البنوك

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف من بنوك محلية بالدينار الكويتي. تحمل هذه التسهيلات معدل عائد فعلي بنسبة 2% إلى 2.5% (2018: 2% إلى 2.5%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

## 23. إيرادات من عقود مع عملاء

معلومات مفصلة حول الإيرادات

فيما يلي بيان إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
5,940,524	5,440,693
2,386,313	759,656
878,656	1,286,656
2,953,181	4,206,383
693,888	771,449
96,611	214,509
4,604,840	4,092,276
4,679,739	4,816,315
744,799	469,070
22,978,551	22,057,007
642,167	136,607
91,680	106,605
369,030	847,698
24,081,428	23,147,917

### نوع الإيرادات

توريد مواد  
توريد وتركيب  
خدمات معاينة  
التجارة  
خدمات  
تصنيع  
إيرادات من أعمال مدنية  
إيرادات من خدمات القوى العاملة والمعدات  
إيرادات من خدمات صيانة

إيرادات عمولة  
إيرادات ايجارات  
إيرادات أخرى  
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)  
معلومات مفصلة حول الإيرادات (تتمة)

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
13,644,570	12,299,708
9,333,981	9,757,299
<u>22,978,551</u>	<u>22,057,007</u>
5,231,828	3,665,896
17,746,723	18,391,111
<u>22,978,551</u>	<u>22,057,007</u>
13,846,938	14,955,677
9,131,613	7,101,330
<u>22,978,551</u>	<u>22,057,007</u>
7,312,166	8,935,891
15,666,385	13,121,116
<u>22,978,551</u>	<u>22,057,007</u>

توقيت تحقق الإيرادات

في نقطة زمنية محددة  
على مدى فترة من الوقت  
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

الأسواق الجغرافية

إيرادات من عملاء خارجيين  
إيرادات من عملاء محليين  
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

نوع العميل

عميل حكومي  
عميل غير حكومي  
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

مدة العقد

قصيرة الأجل  
عقود طويلة الأجل  
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

أرصدة عقود

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
8,322,781	6,989,764
1,449,724	1,890,437
338,819	444,784
514,972	309,182
2,442,911	7,074,451
40,094	60,267
6,825,943	4,911,372
<u>19,935,244</u>	<u>21,680,257</u>
547,235	566,093
440,009	238,362
422,356	453,913
<u>1,409,600</u>	<u>1,258,368</u>

موجودات عقود

ذمم تجارية مدينة (إيضاح 12)  
ذمم مدينة محتجزة (إيضاح 12)  
دفعات مقدمة لمقاولي الباطن (إيضاح 12)  
عمولة مستحقة (إيضاح 12)  
أعمال قيد التنفيذ  
ذمم مدينة مستحقة (إيضاح 12)  
عقود قيد التنفيذ

مطلوبات العقود

دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح 20)  
مصرفات مشاريع مستحقة (إيضاح 20)  
ذمم دائنة محتجزة (إيضاح 20)

24. مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
2,087,768	2,036,233
200,236	163,609
37,471	48,638
278,117	276,424
930,086	551,185
<u>3,533,678</u>	<u>3,076,089</u>

تكاليف موظفين  
إستهلاك (إيضاح 5)  
بيع وتوزيع  
إيجار  
أخرى

## 25. الأدوات المالية

### إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى مجموع رأس المال المستثمر. يتم احتساب صافي المديونية بمبلغ إجمالي المديونية ناقصاً نقد وأرصدة لدى البنوك وتحتسب إجمالي رأس المال المستثمر بإجمالي صافي المديونية وحقوق الملكية.

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,349,499	14,354,375	قروض لأجل
3,703,325	3,097,730	سحب على المكشوف لدى البنوك
17,052,824	17,452,105	مجمّل الدين
(2,728,466)	(3,306,406)	ناقصاً: أرصدة بنكية، ونقد، وودائع قصيرة الأجل
14,324,358	14,145,699	صافي الدين
20,141,060	20,673,353	حقوق الملكية
34,465,418	34,819,052	رأس المال المستثمر
%42	%41	نسبة الاقتراض (%)

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تسعى إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفائها بالتعهدات المالية المتعلقة بالديون والقروض التي تحمل ربحاً والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية قد يسمح للبنوك المقرضة والدائنين طلب الديون والقروض المستحقة من المجموعة على الفور. لم يحدث أي خرق للتعهدات المالية الخاصة بالديون والقروض التي تحمل ربحاً خلال الفترة المالية الحالية. لم تتم أي تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر.

تهدف سياسة المجموعة إلى الاحتفاظ بمعدل مديونية في نطاق المعدل المثالي للاستدامة والذي يقدر بناءً على تكلفة معدل رأس المال. يمثل المعدل المثالي للاستدامة معدل الدين الذي تُضاعف فيه المجموعة قيمتها لمساهميها إلى أقصى حد، وفي الوقت نفسه تحتفظ بتكلفة الدين عند مستوى منخفض.

### فئات الأدوات المالية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,624,737	10,777,003	الموجودات المالية
6,816,908	4,902,337	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة عقود قيد التنفيذ)
4,961,025	4,238,734	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
954,762	1,084,540	مستحق من أطراف ذات صلة
1,728,466	3,306,406	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,000,000	-	وديعة قصيرة الأجل

25. الأدوات المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية (تتمة)

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		المطلوبات المالية
		قروض لأجل
13,349,499	14,354,375	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)
5,900,702	5,895,972	سحب على المكشوف لدى البنوك
3,703,325	3,097,730	

مخاطر السوق

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشاملة للمجموعة على تقلب الأسواق المالية والسعي لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أقل درجة. لا تستخدم المجموعة بوجه عام مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملة أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار العملة. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يوميا لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعه.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المثبتة بالعملات الأجنبية الرئيسية كما في تاريخ المركز المالي المجموع:

المطلوبات		الموجودات		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(يعادل)	(يعادل)	(يعادل)	(يعادل)	
-	-	2,824,916	2,824,916	ريال سعودي
614,991	207,965	1,868	13,520	يورو
1,006,242	492,050	654,641	891,333	دولار أمريكي
362,135	279,138	65,588	58,488	ين ياباني
30,243	-	531,517	-	جنيه إسترليني

يشير الجدول أدناه إلى مخاطر صرف العملة الأجنبية كما في 31 ديسمبر نتيجة للموجودات المالية للمجموعة. يقوم التحليل التالي باحتساب تأثير الحركة المحتملة لمعدل عملة الدينار الكويتي مقابل العملات الأجنبية مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، على ربح السنة وحقوق الملكية (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الحساسة للعملة).



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

25. الأدوات المالية (تنمة)

مخاطر السوق (تنمة)

(ب) مخاطر العملة الأجنبية (تنمة)

التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية المطلوبات		التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية الموجودات		التغير في سعر صرف العملة %	
2018	2019	2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
-	-	141,246	141,246	+5%	ريال سعودي
30,750	10,398	93	676	+5%	يورو
50,312	24,603	32,732	44,567	+5%	دولار أمريكي
18,107	13,957	3,279	2,924	+5%	ين ياباني
1,512	-	26,576	-	+5%	جنيه إسترليني

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل تحويل العملة مساويا ومقابلا لتأثير الزيادة الموضحة أعلاه.

(ج) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تنذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على الموجودات التي تحمل فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية. إن قروض لأجل وسحوبات على المكشوف لدى البنوك بمعدلات فائدة متغيرة معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان الدخل المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة قبل حصة الكويت للتقدم العلمي والزكاة، لسنة واحدة كما في 31 ديسمبر.

التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية دينار كويتي	الزيادة في نقاط الأساس	2019 دينار كويتي	
71,772	±50 نقطة أساس	14,354,375	قروض لأجل
التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية دينار كويتي	الزيادة في نقاط الأساس	2018 دينار كويتي	
66,747	±50 نقطة أساس	13,349,499	قروض لأجل

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في نقاط الأساس مساويا ومقابلا لتأثير الزيادة الموضحة أعلاه.

25. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(د) مخاطر سعر 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 الربح أو الخسارة. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى.

2018			2019		
التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التغير في سعر حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي	
76,141	-	%5+	70,691	-	%5+
171,910	-	%5+	141,246	-	%5+

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومقابل لتأثير الزيادات الموضحة أدناه.

المخاطر الائتمانية

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته وفقاً لأداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم التجارية المدينة بشكل رئيسي) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك ودائع لدى البنوك ومؤسسات مالية، ومعاملات صرف العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

ذمم تجارية مدينة وعقود قيد التنفيذ وأرصدة مستحقة من أطراف ذات صلة

تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم توييب الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق. تتعلق موجودات العقود بأعمال قيد التنفيذ لم يصدر عنها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر بشكل جوهري مثل الذمم التجارية المدينة لنفس أنواع العقود. لذلك توصلت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم التجارية المدينة هي تقريبا معقول لمعدلات الخسارة بموجودات العقود.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نماذج السداد للمبيعات على مدى 36 شهراً قبل 31 ديسمبر والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لهذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية بما ينعكس على المعلومات الحالية والمستقبلية بشأن العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المبلغ المستحق. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تقوم فيها ببيع بضائعها وتقديم خدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

25. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى للمجموعة (باستثناء مدفوعات مقدماً ومقدم للموردين)، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة، و عقود قيد التنفيذ باستخدام جدول المخصص:

2019

مخصص خسائر	متوسط معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية - الإجمالي	إجمالي القيمة الدفترية - مستحق من أطراف ذات صلة	إجمالي القيمة الدفترية - ذمم مدينة أخرى	إجمالي القيمة الدفترية - عقود قيد التنفيذ	إجمالي القيمة الدفترية - ذمم تجارية مدينة	
دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	2,911,461	365,128	263,191	578,088	1,705,054	0 - 30 يوماً
-	-	1,368,248	86,597	30,929	662,235	588,487	31 - 60 يوماً
-	-	1,354,109	11,211	51,776	587,787	703,335	61 - 90 يوماً
-	-	2,284,037	59,550	188,004	1,131,809	904,674	91 - 180 يوماً
-	-	3,086,689	644,492	551,320	951,148	939,729	181 - 365 يوماً
478,500	8.56%	5,588,172	269,007	2,170,375	1,000,305	2,148,485	أكثر من 365 يوماً
478,500		16,592,716	1,435,985	3,255,595	4,911,372	6,989,764	

2018

مخصص خسائر	متوسط معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية - الإجمالي	إجمالي القيمة الدفترية - مستحق من أطراف ذات صلة	إجمالي القيمة الدفترية - ذمم مدينة أخرى	إجمالي القيمة الدفترية - عقود قيد التنفيذ	إجمالي القيمة الدفترية - ذمم تجارية مدينة	
دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
34,613	0.62%	5,587,307	113,974	420,524	1,561,477	3,491,332	0 - 30 يوماً
26,676	1.94%	1,377,620	51,076	267,971	590,197	468,376	31 - 60 يوماً
20,254	1.96%	1,035,110	14,492	272,935	206,425	541,258	61 - 90 يوماً
55,821	2.25%	2,477,204	96,910	489,606	726,421	1,164,267	91 - 180 يوماً
173,539	5.22%	3,326,012	234,752	634,061	2,118,432	338,767	181 - 365 يوماً
-	-	6,621,044	618,558	2,060,714	1,622,991	2,318,781	أكثر من 365 يوماً
310,903		20,424,297	1,129,762	4,145,811	6,825,943	8,322,781	

تتطابق مخصصات الخسائر الختامية للذمم التجارية المدينة وموجودات عقود كما في 31 ديسمبر 2019 مع مخصصات الخسائر الافتتاحية كما يلي:

الإجمالي	مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة	عقود قيد التنفيذ	ذمم تجارية مدينة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
310,903	175,000	9,035	126,868	مخصص الخسارة الافتتاحية كما في 1 يناير 2019
182,469	176,445	-	6,024	المحمل على السنة
(14,872)	-	-	(14,872)	مخصص انقفت الحاجة إليه
478,500	351,445	9,035	118,020	في 31 ديسمبر 2019



25. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

ذمم تجارية مدينة وعقود قيد التنفيذ وأرصدة مستحقة من أطراف ذات صلة (تتمة)

تتطابق مخصصات الخسائر الختامية للذمم التجارية المدينة وموجودات عقود كما في 31 ديسمبر 2018 مع مخصصات الخسائر الافتتاحية كما يلي:

الإجمالي	مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة	عقود قيد التنفيذ	ذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما ومقدم للموردين)	ذمم تجارية مدينة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
282,629	175,000	-	-	107,629	31 ديسمبر - محتسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39
7,234,406	3,752,189	1,561,638	1,581,647	338,932	مبالغ معدلة من خلال الأرباح الافتتاحية المرحلة
7,517,035	3,927,189	1,561,638	1,581,647	446,561	مخصص خسائر افتتاحي كما في 1 يناير 2018 - محتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
29,644	-	9,035	7	20,602	الزيادة في مخصص خسائر مثبتة في بيان الدخل خلال السنة
(7,233,364)	(3,752,180)	(1,561,638)	(1,580,614)	(338,932)	المشطوب خلال السنة
(2,412)	(9)	-	(1,040)	(1,363)	مخصص انتفت الحاجة إليه
310,903	175,000	9,035	-	126,868	في 31 ديسمبر

يتم شطب الذمم التجارية المدينة وموجودات عقود عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للاسترداد تتضمن، من بين أمور أخرى، عدم قدرة المدين على الاستمرار في أي من خطط السداد لدى المجموعة، أو عندما يتم وضع المدين تحت التصفية أو يخضع لإجراءات الإفلاس أو عندما تكون الذمم التجارية المدينة قد انقضت تاريخ استحقاقها لأكثر من سنتين، أيهما يحدث أولاً. لا تخضع أي من الذمم التجارية المدينة التي تم شطبها إلى أنشطة النفاذ.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة الناتجة عن الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود كصافي خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً، والمشطوبة سابقاً، في نفس البند.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن الحد الأقصى لصافي التعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية هو كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,624,737	10,777,003	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة)
954,762	1,084,540	مستحق من أطراف ذات صلة
1,671,433	3,264,356	أرصدة لدى البنك
1,000,000	-	وديعة قصيرة الأجل
15,250,932	15,125,899	

25. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مخاطر التركيز الائتماني

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

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		القطاع الجغرافي:
		الكويت
14,966,850	15,121,835	الإمارات العربية المتحدة
4,086	4,064	المملكة المتحدة
279,996	-	
15,250,932	15,125,899	
		قطاع الصناعة:
		تجارة ومقاولات
		البنوك والمؤسسات المالية
12,579,499	11,861,543	
2,671,433	3,264,356	
15,250,932	15,125,899	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة لتلبية الالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنتج من احتمال (الذي يمكن أن يكون بعيداً) أن يتطلب من الشركة دفع التزاماتها قبل موعدها المتوقع.

تتضمن الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بقدر مناسب من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إقفال المراكز السوقية. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال المعنية، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الإبقاء على الخطوط الائتمانية التي يتم الالتزام بها متاحة بالإضافة إلى دعم المساهمين.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر على أساس التزامات السداد غير المخصومة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصومة بالنسبة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع.

الإجمالي	أكثر من سنة	6-12 أشهر	3-6 أشهر	خلال 3 أشهر	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
14,354,375	9,250,000	5,104,375	-	-	قروض لأجل
6,462,065	-	3,066,535	733,354	2,662,176	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
3,097,730	-	3,097,730	-	-	سحب على المكشوف لدى البنوك
23,914,170	9,250,000	11,268,640	733,354	2,662,176	

25. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من سنة	12-6 أشهر	3 - 6 أشهر	خلال 3 أشهر	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,349,499	10,000,000	3,349,499	-	-	قروض لأجل
6,447,973	-	6,004,452	116,195	327,326	ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
3,703,325	-	3,703,325	-	-	سحب على المكشوف لدى البنوك
<u>23,500,797</u>	<u>10,000,000</u>	<u>13,057,276</u>	<u>116,195</u>	<u>327,326</u>	

القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للأدوات المالية لا تختلف ماديا عن قيمها العادلة بتاريخ بيان المركز المالي.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

فيما يلي القيمة العادلة المحددة للموجودات المالية:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية (الأوراق المالية المسعرة) ذات البنود والشروط القياسية والمتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية (الصناديق غير المسعرة) استنادا إلى أسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى (الأوراق المالية غير المسعرة) وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها.

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,824,918	2,824,918	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,413,816	-	1,413,816	استثمار في أوراق مالية غير مسعرة
<u>4,238,734</u>	<u>2,824,918</u>	<u>1,413,816</u>	استثمار في أوراق مالية مسعرة



**25. الأدوات المالية (تتمة)**

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي
3,438,207	3,438,207	-
1,522,818	-	1,522,818
<u>4,961,025</u>	<u>3,438,207</u>	<u>1,522,818</u>

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمار في أوراق مالية غير مسعرة  
استثمار في أوراق مالية مسعرة

فيما يلي الحركة على المستوى 3 خلال السنة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
3,438,207	3,438,207
-	(613,289)
<u>3,438,207</u>	<u>2,824,918</u>

الرصيد الافتتاحي  
استبعادات خلال السنة

**26. الأحداث الطارئة**

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
16,812,626	16,848,110
3,291,736	2,252,252
<u>20,104,362</u>	<u>19,100,362</u>

خطابات ضمان  
اعتمادات مستندية

**27. ربحية السهم الأساسية**

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية كما يلي:

2018	2019
602,135	278,295
<u>256,440,910</u>	<u>256,440,910</u>
2.34	1.09

ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)  
ربحية السهم الأساسية (فلس)

نظرًا لأن تخفيض رأس المال كان بدون مقابل، يتم التعامل معه كما لو كان قد حدث قبل بداية سنة 2018 وهي أول فترة يتم عرضها.

**28. اجتماع الجمعية العامة السنوية**

قامت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 27 مايو 2019 باعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

اقترح مجلس الإدارة توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 17,500 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة لا تتوافق مع المادة رقم 198 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.