

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)

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
وزارة
MINISTRY COPY

صفحة	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
54-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
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 2020 وبيان الدخل والدخل الشامل 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 2020 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. 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 ووفقاً 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 رأي.

مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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 حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الدرّة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

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 والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة الشركة الأم.
 - 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. وتتحمل 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 تلك 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، ولائحته 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، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

للصنف
قيس محمد النصف

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



الكويت في: 14 مارس 2021

2019	2020	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات غير متداولة
2,619,599	1,731,102	5	ممتلكات ومعدات
1,354,606	893,782	6	استثمار في شركة زميلة
54,877	18,915	7	استثمار في مشروع مشترك
4,238,734	4,198,897	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,269,096	5,629,096	9	موجودات غير ملموسة
3,978,105	3,978,105	10	الشهرة
17,515,017	16,449,897		
			موجودات متداولة
2,558,981	1,890,758	11	المخزون
7,074,451	6,284,066		أعمال قيد التنفيذ
11,370,516	12,648,975	12	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
4,902,337	3,667,542	13	عقود قيد التنفيذ
1,084,540	1,053,854	21	مستحق من أطراف ذات صلة
3,306,406	2,612,987	14	نقد وأرصدة لدى البنوك
30,297,231	28,158,182		
47,812,248	44,608,079		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
25,644,091	26,384,194	15	رأس المال
30,368	30,368	16	احتياطي إجباري
30,368	30,368	17	احتياطي اختياري
1,396,510	1,396,510		فائض إعادة تقييم
(6,791,311)	(6,831,148)	8	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
363,327	(1,066,542)		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
20,673,353	19,943,750		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
1,440,330	1,280,215		حصص غير مسيطرة
22,113,683	21,223,965		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
9,250,000	12,645,000	18	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
1,784,395	1,435,824	19	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
11,034,395	14,080,824		
			مطلوبات متداولة
6,462,065	4,862,969	20	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
5,104,375	1,944,584	18	الجزء المتداول من قروض لأجل
3,097,730	2,317,182	22	سحب على المكشوف لدى البنوك
-	178,555	21	مستحق إلى طرف ذي صلة
14,664,170	9,303,290		
25,698,565	23,384,114		إجمالي المطلوبات
47,812,248	44,608,079		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

وليد عبد الله إبراهيم الحوطي
رئيس مجلس الإدارة

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
22,057,007	12,622,440	23	إيرادات مبيعات وعقود
(18,542,920)	(10,831,372)		تكلفة المبيعات وتكاليف العقود
3,514,087	1,791,068		مجمّل الربح
391,417	49,176	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
4,875	(35,962)	7	الحصة من نتائج مشروع مشترك
136,607	425,893		إيرادات عمولة
851,469	262,231		إيرادات أخرى
106,605	90,780		إيرادات تأجير
14,872	786	25	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفت الحاجة إليه
(182,469)	(846,626)	25	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(22,486)	(22,486)	12	مخصص دفعات مقدمة إلى موردين
8,875	86,298	19	مخصص نهاية خدمة الموظفين انتفت الحاجة إليه
(9,457)	49,764		ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(3,076,089)	(2,173,860)	24	مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع
(1,003,038)	(751,274)		تكاليف تمويل
(10,821)	-		شطب موجودات عقود
(28,121)	(48,772)	11	مخصص بنود بطيئة الحركة
696,326	(1,122,984)		(الخسارة) / الربح قبل حصة الزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(7,884)	-		الزكاة
(17,500)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
670,942	(1,122,984)		صافي (خسارة) / ربح السنة
278,295	(1,429,869)		العائد إلى:
392,647	306,885		مساهمي الشركة الأم
670,942	(1,122,984)		حصص غير مسيطرة
1.09	(5.42)	27	(خسائر) / ربحية السهم الأساسية (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
670,942	(1,122,984)	صافي (خسارة) / ربح السنة
(10,768)	-	بنود (خسارة)/دخل شامل آخر: بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: تعديلات ترجمة تحويل عملة أجنبية
228,000	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: فائض إعادة تقييم
(109,002)	(39,837)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
108,230	(39,837)	(خسارة)/دخل شامل آخر للسنة
779,172	(1,162,821)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
386,525	(1,469,706)	العائد إلى:
392,647	306,885	مساهمي الشركة الأم
779,172	(1,162,821)	حصص غير مسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مغلقة)

وشركائها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	احتياطي القيمة	احتياطي ارجحية	فائض إعادة تقييم	احتياطي	احتياطي	رأس المال
إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	العائدة لمساهمي الشركة الأم	(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة	إعادة التقييم من الأخر	احتياطي ارجحية	فائض إعادة تقييم	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
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
(1,162,821)	306,885	(1,469,706)	(1,429,869)	(39,837)	-	-	-	-	-
740,103	-	740,103	-	-	-	-	-	-	740,103
(467,000)	(467,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
21,223,965	1,280,215	19,943,750	(1,066,542)	(6,831,148)	-	1,396,510	30,368	30,368	26,384,194

إن الإيضاحات المرتقة في الصفحات من 8 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 31 ديسمبر 2019
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
المستخرج من الإحتياطيات لإفناء جزء من الخسائر
المتراكم (إيضاح 15)
تخفيض رأس المال (إيضاح 15)
تحويل أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المرحلة
المحول إلى الإحتياطيات

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
في 1 يناير 2020
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال (إيضاح 15)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
الرصيد في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
670,942	(1,122,984)		الأنشطة التشغيلية (خسارة) / ربح السنة
			تعديلات لـ:
1,084,168	869,100	5	الاستهلاك
(391,417)	(49,176)	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
(4,875)	35,962	7	الحصة من نتائج مشروع مشترك
(14,872)	786	25	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفت الحاجة إليه
182,469	846,626		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
22,486	22,486		مخصص دفعات مقدمة إلى موردين
(8,875)	(86,298)	19	مخصص نهاية خدمة الموظفين انتفت الحاجة إليه
9,457	(49,764)		(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
28,121	48,772	11	مخصص بنود بطيئة الحركة
1,003,038	751,274		تكاليف تمويل
453,782	294,610	19	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,034,424	1,561,394		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(25,994)	619,451		المخزون
(4,631,540)	790,385		أعمال قيد التنفيذ
775,993	(1,716,244)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
1,914,571	885,839		عقود قيد التنفيذ
(703,283)	(896,081)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(306,223)	171,056		مستحق من أطراف ذات صلة
57,948	1,415,800		النقد من الأنشطة التشغيلية
(5,192)	(7,884)		حصة الزكاة المدفوعة
(17,500)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(263,139)	(556,883)	19	مخصص نهاية الخدمة مدفوع
(227,883)	851,033		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(95,661)	(152,320)	5	شراء ممتلكات ومعدات
-	(360,000)	9	شراء حقوق إيجار
12,849	221,481		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
759,057	-		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
204,000	510,000	6	توزيعات أرباح من شركة زميلة
880,245	219,161		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
1,004,876	235,209		صافي الحركة على قروض لأجل
(1,003,038)	(751,274)		تكاليف تمويل مدفوعة
740,103	-		زيادة رأس المال
(200,000)	(467,000)		توزيعات أرباح من شركات تابعة مدفوعة للحصص غير المسيطرة
541,941	(983,065)		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية
(10,768)	-		تأثير ترجمة عملة أجنبية
1,194,303	87,129		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(974,859)	208,676		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
208,676	295,805	14	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 54 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 كيانها القانوني إلى شركة مساهمة كويتية في 10 إبريل 2006 وتغير اسم الشركة الأم إلى "شركة الدرّة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلّة)" 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

توريد 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 تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشتري و/أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو 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").

1. معلومات عامة (تتمة)

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بموجب قرار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 مارس 2021 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 اعتباراً من 1 يناير 2020

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 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر كان صادرًا ولكن لم يسر بعد:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

تعديلات كانت سارية على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات المتكاملة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلًا وآلية جوهرية كحد أدنى يسهمان معاً بشكل كبير في إنتاج مخرجات. إضافة إلى ذلك، فإنها توضح أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لإنتاج المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، غير أنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت المجموعة بإجراء أي عمليات دمج للأعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس عددًا من سبل الإعفاء، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم التأكيد بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير المرجعية للبند المحوط أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظرًا لأنه ليس لها أي علاقات تحوط بمعدل الفائدة.

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

تقدم التعديلات تعريفًا جديدًا للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو عدم صحتها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناء على تلك البيانات المالية المجمعة من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية المجمعة وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها." توضح التعديلات أن المادية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء أكانت فردية أو قرينة معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية المجمعة. إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر مادي إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)
أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020 (تتمة)

إطار مفاهيم التقرير المالي
لا يمثل إطار المفاهيم معياراً، كما لا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة القائمين على عملية الإعداد على وضع سياسات محاسبية متسقة عندما لا يوجد معيار قابل للتطبيق، بالإضافة إلى مساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وهذا من شأنه أن يؤثر على المنشآت التي وضعت سياساتها المحاسبية على أساس إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تحقق الموجودات والمطلوبات، كما يوضح بعض المفاهيم المهمة. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تخفيضات الأجرة المتعلقة بحائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16)
اعتباراً من 1 يونيو 2020، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بحيث يقدم وسيلة عملية فيما يخص محاسبة عقود الإيجار بمراعاة تخفيضات الأجرة التي نشأت كنتيجة مباشرة لحائحة كورونا على أن تفي بالمعايير التالية: (أ) أن يؤدي التغيير في دفعات عقد الإيجار إلى مقابل معدل عن عقد الإيجار بحيث يماثل إلى حد كبير مقابل عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة أو يصبح أقل منه؛ (ب) أن يؤثر تخفيض دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة ابتداءً في أو قبل 30 يونيو 2021؛ (ج) ألا يكون هناك أي تغييرات جوهرية أخرى في الشروط والأحكام الأخرى في عقود الإيجار. يجوز المحاسبة عن تخفيضات الأجرة التي تفي بهذه المعايير طبقاً للوسيلة العملية وهذا مفاده أن المستأجر لن يقوم بتقييم ما إذا كان تخفيض الأجرة يفي بمتطلبات تعريف التعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجرون بتطبيق متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عند المحاسبة عن التخفيضات. لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 الذي يوضح المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت المطلوبات مصنفة كمتداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات أن التصنيف كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى مدى أحقية المنشأة في نهاية فترة التقرير في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. كما توضح هذه التعديلات أن "التسوية" تتضمن تحويل النقد أو السلع أو الخدمات أو أدوات حقوق الملكية مالم يكن الالتزام بتحويل أدوات حقوق الملكية ناشئاً عن ميزة تحويل مصنفة كإداة حقوق ملكية منفصلة عن مكون الالتزام في أداة مالية مركبة. تسري هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ومع ذلك، في مايو 2020، تم تأجيل تاريخ السريان ليُعمل به على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. لا تعتقد المجموعة أن يكون لهذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تأثير مادي على تصنيف مطلوباتها.

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 2023، 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:

- موازنة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) 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.

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

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

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة -"المرحلة 2" (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعايير المحاسبة الدولي 39 والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 7 و 4 و 16)

إن هذه التعديلات التي طرأت على العديد من المعايير الدولية للتقارير المالية تسري بشكل إلزامي على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. تطبق التعديلات بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف يتم إعادة إنشاء علاقات التحوط التي انقطعت من قبل فقط بسبب التغييرات التي أحدثتها الإصلاح إذا تم استيفاء بعض الشروط.

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

تسري التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعايير الدولية للتقارير المالية 9 والمعايير الدولية للتقارير المالية 16 ومعايير المحاسبة الدولي 41)؛

و

- مراجع إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3).
- الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16)؛
- العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37)؛

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات عليها.

3. السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. 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 تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما.

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 والاقتراضات المحاسبية المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به؛
- يتوقع 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 سداه 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 2020 (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 عاداتها

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

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

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمع بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات 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 التغيرات 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 والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

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

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقا 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 المجمع أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقا 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
		2019	2020	
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 سينكو ميدل ايست للتفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة الخليج لخدمات السلامة ذ.م.م.)
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 كمبرلاند كاثوديك بروتيكشن ليمتد (CCPL-England)

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2019	2020	
توريد المنتجات الكيماوية	دولة الكويت	%60	%60	شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.
خدمات استشارات بيئية	دولة الكويت	%99	%99	شركة افرجرين للاستشارات البيئية ذ.م.م.
أجهزة توليد الطاقة البديلة	دولة الكويت	%99	%99	شركة افرجرين لأجهزة وتوليد الطاقة البديلة ذ.م.م.
تجارة وخدمات	الإمارات العربية المتحدة	%100	%100	الدرّة أويل أند غاز ليمتد شركة إدارة أعمال صناعات وربة للخدمات المتطورة ذ.م.م. (شركة تابعة 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
		2019	2020		
شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.	دولة الكويت	%40	%40	دينار كويتي	دينار كويتي
		948,938	761,279	247,778	132,340

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,572,971	1,685,241
29,915	445,633
(137,581)	(125,064)
(92,959)	(102,613)
2,372,346	1,903,197

بيان المركز المالي:

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي حقوق الملكية

2,254,097	1,934,857
(1,240,966)	(1,211,587)
1,013,131	723,270
5,850	7,154
300	630
(379,900)	(350,849)
(13,912)	(18,152)
(6,024)	(409)
-	(30,793)
619,445	330,851

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:

الإيرادات
تكلفة المبيعات
مجم الربح
إيرادات عمولة
إيرادات أخرى
مصاريف عمومية وإدارية
الاستهلاك
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
مخصص بنود بطينة الحركة
صافي ربح السنة

3.5 دمج الأعمال

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 تكبدها 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 (تتمة)

3.5 دمج الأعمال (تتمة)

إن المحاسبة اللاحقة عن التغييرات 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. يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام 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 المستحوذة 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 المشتريّة 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 للبيانات 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 للخصص غير المسيطرة وأي حصة تم الاحتفاظ بها سابقاً، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المقترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شراؤها 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.6 الشهرة (تتمة)

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

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 تغييرات في التقديرات على أسس 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 بمبدئياً 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 للالتزامات 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 الطارئة 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 الامتلاك.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 لتحديد ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضروريا، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الموجودات" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. تشكل أي خسارة للانخفاض في القيمة جزءا من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 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 الحصص 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 ضروريا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عمليا فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

3.9 استثمارات في مشاريع مشتركة

تعد المجموعة طرفا في ترتيب مشترك عند وجود ترتيب تعاقدي يمنح سيطرة مشتركة على أنشطة الترتيب ذات الصلة للمجموعة وطرف آخر على الأقل. يتم تقييم السيطرة المشتركة وفقا 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 وفقا لحقوقها والتزاماتها التعاقدية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 الأولي 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 المجمع.

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

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 مفسح عنها يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أسس 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.11 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (تتمة)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصا 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 بطينة الحركة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصا كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع.

3.13 الأدوات المالية

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

1) الموجودات المالية

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 مكون 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 مكون 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

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

يتم الاعتراف بمشتریات 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:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند عدم التحقق (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

- 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.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، وعقود قيد التنفيذ، ومستحق من أطراف ذات صلة، وأرصدة لدى البنوك ونقد.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

النقد والنقد المعادل

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.

ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدياً بالذمم التجارية المدينة بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ذمم مدينة أخرى".

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

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 الربح أو الخسارة

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.

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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الأصل المالي بصورة رئيسية (وأيما كان ذلك منطبقاً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من بيان المركز المالي المجموع 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها، مخصومة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية 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)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتحدد 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 المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان 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 يومًا. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضًا 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 مقدما)، والمستحق من أطراف ذات صلة وموجودات العقود، تطبق المجموعة نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بناء عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في المخاطر الائتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استنادًا 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 يومًا.

ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 180 يومًا. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضًا 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.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وقروض لأجل وسحب على المكشوف لدى البنوك ومستحق إلى طرف ذي صلة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة ومطلوبات مالية مصنفة عند التحقق المبدي 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 المجمع.

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

قروض لأجل

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. بعد التحقق المبدي، يتم قياس القروض لأجل التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل 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 جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كإيرادات فائدة في بيان الدخل المجمع.

نمم تجارية دائنة ونمم دائنة أخرى

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً 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 المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع 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. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.14 حقوق الملكية والاحتياطات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

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

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، ولاحتته التنفيذية وتعديلاتهما، 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 التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذم 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. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 بصفتها الطرف الأصيل في كافة ترتيباتها الخاصة بالإيرادات.

إن الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية المهمة التي تتعلق بالإيرادات من العقود مع عملاء مفصّل 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 التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها. كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما يمكن تقدير إيرادات عقد إنشاء بموثوقية، فإنه يتم الاعتراف بإيرادات العقد بالتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. يتم تقييم مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى مخططات الأعمال المنجزة. وإلا، يتم إثبات إيرادات العقود إلى المدى الذي يمكن عنده فقط استرداد تكاليف العقد المتكبدة. يتم إثبات مصاريف العقود 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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 تحقق الإيرادات (تتمة)

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 المجموع (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.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.21 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجموع. 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 الآخر المجموع وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع وتثبت 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 الإقبال.

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 المعاملات 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.

3.25 المحاسبة عن عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن مبلغ أولي لالتزامات 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، مخصصاً 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 لالتزامات عقود الإيجار.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.25 المحاسبة عن عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تتمة)

يتم قياس التزامات عقود 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 التزامات عقود 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 المتوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
 - سعر الممارسة في إطار خيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أن يتم ممارستها 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 التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المضافة 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.

عندما يتم إعادة قياس التزامات 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 بصفتها الطرف المؤجر

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.25 المحاسبة عن عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر (تتمة)

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 مكونات 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.

الأثر المالي

لم تعترف المجموعة بحق الاستخدام أو التزامات عقود الإيجار كما في 31 ديسمبر وذلك لأن كافة مصروفات الإيجار تنتج من عقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار موجودات منخفضة القيمة.

3.26 الالتزامات الطارئة

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

3.27 المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عند وجود تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأنه سيتم الوفاء بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند من بنود المصاريف، يتم الاعتراف بها كإيرادات أخرى على أساس نظامي على مدى الفترات التي تقيد فيها التكاليف ذات الصلة - التي تُقدم المنحة كتعويض عنها - كمصاريف. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ مساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تحصل المجموعة على منح من موجودات غير نقدية، فإنه يتم الاعتراف بالأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إصدارها سنوياً بأقساط متساوية بناءً على الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي للأصل استناداً إلى نمط مزاي الأصل ذي الصلة.

4. 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.

(أ) الأحكام المحاسبية

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

4. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

(أ) الأحكام المحاسبية (تتمة)

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 أدائها 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 للتقديرات غير المؤكدة

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.

4. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات عقود (تتمة)

يتم إجراء تقدير جوهرى 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 وموجودات العقود والمستحق من أطراف ذات صلة لدى المجموعة في إيضاح 25.

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 المخضومة. 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 المحتملة

إن المطلوبات المحتملة 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.

4. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

(ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 الآخر. بالنسبة لهذه الممتلكات، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود ولذلك فإن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز المبلغ الممكن استرداده لها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان 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.

5. ممتلكات ومعونات

الإجمالي	أصل قيد التنفيذ	إثبات وثروكيات	سيارات	آلات ومعونات	مباني
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
12,828,660	23,201	1,796,136	2,678,457	6,648,458	1,682,408
95,661	-	19,268	42,174	34,219	-
(266,783)	-	(1,588)	(140,776)	(124,419)	-
(19,847)	-	(1,672)	(18,175)	-	-
12,637,691	23,201	1,812,144	2,561,680	6,558,258	1,682,408
152,320	-	25,786	33,500	60,454	32,580
(1,300,924)	-	(172,602)	(496,626)	(631,696)	(29,237)
(92,563)	-	(47,232)	(4,054)	(12,040)	-
11,396,524	23,201	1,618,096	2,094,500	5,974,976	1,685,751
9,198,248	-	1,288,168	2,229,346	4,393,305	1,287,429
1,084,168	-	216,097	165,244	626,339	76,488
(244,477)	-	(1,588)	(130,330)	(112,559)	-
(19,847)	-	(1,672)	(18,175)	-	-
10,018,092	-	1,501,005	2,246,085	4,907,085	1,363,917
869,100	-	197,232	116,143	487,403	68,322
(1,129,207)	-	(168,629)	(465,393)	(495,185)	-
(92,563)	-	(47,232)	(4,054)	(12,040)	(29,237)
9,665,422	-	1,482,376	1,892,781	4,887,263	1,403,002
1,731,102	23,201	135,720	201,719	1,087,713	282,749
2,619,599	23,201	311,139	315,595	1,651,173	318,491
-	-	%33.3 - %10	%20- %15	%33.3 إلى %10	%5

في 31 ديسمبر 2020

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير 2019

الحصل للسنة

متعلق بالاستيعادات

متعلق بشطب من الدفاتر

في 31 ديسمبر 2019

الحصل للسنة

متعلق بالاستيعادات

متعلق بشطب من الدفاتر

في 31 ديسمبر 2020

في 31 ديسمبر 2020

في 31 ديسمبر 2019

نسبة الاستهلاك السنوي

إن المباني مقالة على أراضي مستأجرة من حكومة الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5. ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
920,559	733,220
163,609	135,880
1,084,168	869,100

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

6. استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة 51% في شركة ورثة 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:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
3,342,449	2,108,191
420,784	297,690
(679,711)	(303,620)
(427,432)	(265,266)
2,656,090	1,836,995
1,354,606	936,867
-	(43,085)
1,354,606	893,782

ملخص بيان المركز المالي:

كما في 31 ديسمبر
موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق الملكية
حصة المجموعة في حقوق الملكية
معاملات تنازلية
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
4,243,587	2,154,224
(2,678,741)	(1,367,852)
1,564,846	786,372
747	4,415
(448,734)	(442,113)
(288,221)	(145,251)
(58,302)	(26,322)
2,194	7,955
(5,046)	(4,152)
767,484	180,904
-	(84,480)
767,484	96,424
391,417	49,176

ملخص بيان الدخل:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر
الإيرادات
تكلفة المبيعات
مجمل الربح
ربح من تحويل عملات أجنبية
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
مخصص بنود بطيئة الحركة انتفت الحاجة إليه
تكاليف تمويل
ربح السنة
معاملات تنازلية
صافي ربح الفترة
حصة المجموعة من ربح الشركة الزميلة للسنة

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 2020. قامت المجموعة باحتساب حصة نتانجها من الشركة الزميلة على أساس بيانات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2020.

خلال السنة، قامت الشركة الزميلة بإعلان وتوزيع أرباح بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 400,000 دينار كويتي). تم اقتراح ذلك والموافقة عليه في اجتماع الجمعية العامة السنوي للشركاء. بلغت حصة المجموعة 510,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 204,000 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:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		بيان المركز المالي:
		موجودات متداولة
361,044	208,536	موجودات غير متداولة
6,022	4,276	مطلوبات متداولة
(248,846)	(160,945)	مطلوبات غير متداولة
(10,619)	(4,144)	حقوق الملكية
107,601	47,723	حصة المجموعة في حقوق الملكية
54,877	24,339	معاملات تنازلية
-	(5,424)	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
54,877	18,915	
		بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:
		الإيرادات
751,124	216,503	تكلفة المبيعات
(553,018)	(159,412)	مجموع الربح
198,106	57,091	مصاريف عمومية وإدارية
(177,047)	(114,386)	الاستهلاك
(3,684)	(1,745)	ربح/(خسارة) من تحويل عملة أجنبية
(241)	234	مصاريف أخرى
(7,575)	(1,074)	صافي (خسارة) / ربح السنة
9,559	(59,880)	معاملات تنازلية
-	(10,634)	صافي (خسارة) / ربح السنة
9,559	(70,514)	حصة المجموعة من (خسارة) / ربح مشروع مشترك
4,875	(35,962)	

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس تاريخ البيانات المالية للمجموعة. يطلب 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 قرارًا غير قابل للإلغاء عند التحقق المبني للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجيّة وتعتبر المجموعة أنها أكثر صلة.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,413,816	2,686,250	استثمار في أوراق مالية مسعرة
2,824,918	1,512,647	استثمار في أوراق مالية غير مسعرة
4,238,734	4,198,897	

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

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(6,682,309)	(6,791,311)	الرصيد في بداية السنة
(109,002)	(39,837)	التغير في القيمة العادلة للسنة
(6,791,311)	(6,831,148)	

لاحقًا لتاريخ البيانات المالية، قامت المجموعة ببيع كافة استثماراتها في الأوراق المالية المسعرة بمتحصلات من البيع بلغت 2,813,605 دينار كويتي. وقد نتج عن معاملة البيع خسارة بمبلغ 5,391,522 دينار كويتي يجب تسجيلها في البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة التي تنتهي في 31 مارس 2021.

9. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	اتفاقيات وكالة	حقوق إيجار	القيمة الدفترية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	في 1 يناير 2019
5,041,096	988,096	4,053,000	فائض إعادة تقييم
228,000	-	228,000	في 31 ديسمبر 2019
5,269,096	988,096	4,281,000	إضافات
360,000	-	360,000	في 31 ديسمبر 2020
5,629,096	988,096	4,641,000	

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

تتمثل إضافات حقوق الإيجار في حق المجموعة لاستخدام الأراضي المؤجرة من شركة أجيليتي للمخازن العمومية - ش.م.ك لمدة ثلاث سنوات ونصف لثلاث قسائم في المنطقة الصناعية في ميناء عبدالله، إن حقوق عقود الإيجار قابلة للتجديد. تقدر قيمة حقوق الإيجار على أساس تقارير تقييم من مقيم محلي معتمد ومعروف كما في تاريخ البيانات المالية.

10. الشهرة

يتم الاعتراف بشهرة المجموعة في ثلاث وحدات مولدة للنقد تتمثل في شركة أو أند جي الهندسية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. بمبلغ 501,640 دينار كويتي وشركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م. بمبلغ 499,949 دينار كويتي وشركة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م. بمبلغ 2,976,516 دينار كويتي.

في 31 ديسمبر، 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

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,592,821	1,421,361
1,098,807	648,435
2,691,628	2,069,796
(132,647)	(181,419)
-	2,381
2,558,981	1,890,758

بضاعة جاهزة
مواد خام

ناقصا: مخصص بنود بطيئة الحركة
يضاف: مخصص انتفت الحاجة إليه

إن الحركة على مخصص بنود بطيئة الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
165,536	132,647
28,121	48,772
(61,010)	-
132,647	181,419

الرصيد الافتتاحي
المحمل على السنة
مشطوبات

12. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
6,989,764	6,112,548
(118,020)	(273,347)
6,871,744	5,839,201
853,731	1,882,403
(204,065)	(226,551)
7,521,410	7,495,053
148,729	166,751
444,784	494,423
309,182	284,046
60,267	-
111,277	97,875
1,890,437	2,275,217
51,811	30,900
832,619	2,108,868
-	(304,158)
11,370,516	12,648,975

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص خسائر انتمان متوقعة (إيضاح 25)

مقدم للموردين
ناقصاً: مخصص دفعات مقدمة للموردين

مصروفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
عمولة مدينة

ذمم مدينة مستحقة

ذمم موظفين

ذمم مدينة محتجزة

تأمينات مستردة

أخرى

ناقصاً: مخصص خسائر انتمان متوقعة (إيضاح 25)

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.

12. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

إن الحركة على مخصص دفعات مقدمة للموردين خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
181,579	204,065
22,486	22,486
204,065	226,551

الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
الرصيد في نهاية السنة

13. عقود قيد التنفيذ

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
73,479,113	78,327,814
(68,567,741)	(74,303,067)
4,911,372	4,024,747
(9,035)	(357,205)
4,902,337	3,667,542

تكاليف عقود متكبدة زائد أرباح معترف بها ناقص خسائر معترف بها حتى تاريخه
ناقصاً: فواتير التنفيذ

ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان (إيضاح 25)

14. النقد والنقد المعادل

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

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
3,264,356	2,585,176
42,050	27,811
3,306,406	2,612,987
(3,097,730)	(2,317,182)
208,676	295,805

نقد لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب
نقد في الصندوق
نقد وأرصدة لدى البنوك

ناقصاً: سحب على المكشوف لدى البنوك (إيضاح 22)

15. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المدفوع من 263,841,940 سهماً (31 ديسمبر 2019: 256,440,910 سهماً) بقيمة 100 فلس للسهم. وجميع الأسهم نقدية.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 9 سبتمبر 2020 على ما يلي:

- تخفيض رأس المال المصرح به الخاص بالشركة الأم من مبلغ 27,144,091 دينار كويتي إلى رأس مال مصدر ومدفوع بمبلغ 26,384,194 بما يمثل انخفاض بقيمة 759,897 دينار كويتي بسبب رأس المال غير المدفوع. بناءً على ذلك، أصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل الخاص بالشركة الأم 263,841,940 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم. جميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

تم التأشير على ما سبق من تعديلات في السجل التجاري للشركة الأم بتاريخ 12 أكتوبر 2020.

16. احتياطي إجباري

وفقاً 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 نظراً لعدم وجود احتياطات 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. لم تقم الشركة الأم بإجراء هذا التحويل إلى الاحتياطي الإجباري لأن الشركة الأم حققت خسائر للسنة.

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 بناءً على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري للسنة الحالية حيث قررت الجمعية العامة للشركة الأم في اجتماعها وقف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

18. قروض لأجل

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,250,000	12,645,000	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
5,104,375	1,944,584	الجزء المتداول من قروض لأجل
14,354,375	14,589,584	

تتمثل القروض لأجل في قروض بالدينار الكويتي تم الحصول عليها من بنوك محلية مقابل ضمان من الشركة الأم بمعدل عائد فعلي يتراوح من 2.25% إلى 2.5% كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 1.75% إلى 2.5%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

19. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,602,627	1,784,395	رصيد أول الفترة
453,782	294,610	المحمل للسنة
(8,875)	(86,298)	مخصص انتفت الحاجة إليه
(263,139)	(556,883)	المدفوع خلال السنة
1,784,395	1,435,824	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

20. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,702,774	3,008,999	ذمم تجارية دائنة
566,093	179,541	دفعات مقدمة من العملاء
238,362	192,084	مصرفات مشاريع مستحقة
62,189	-	مكافآت موظفين مستحقة
453,913	353,501	مبالغ محتجزة دائنة
256,403	4,428	تأمينات مستردة
512,705	35,495	راتب إجازات مستحقة
164,470	183,372	تأمينات اجتماعية مستحقة
269,979	161,463	رواتب الموظفين المستحقة
7,884	-	مخصص الزكاة
740,103	-	المبلغ المحصل لزيادة رأس المال
487,190	744,086	مصارييف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>6,462,065</u>	<u>4,862,969</u>	

21. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها المالكين 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:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,313,443	1,360,902	بيان المركز المالي المجموع
72,916	81,982	مستحق من أطراف ذات صلة:
1,356	-	O&G Samcrete – JV
18,251	600	شركة بيسن سابلاي كويت للخدمات البترولية ذ.م.م.
30,019	-	شركة وربة الدولية لتصنيع مواد الطلاء ذ.م.م
1,435,985	1,443,484	ستكو - كوريا
(351,445)	(389,630)	شركة بنتا جلوبال انجينييرنج ال ال سي.
<u>1,084,540</u>	<u>1,053,854</u>	ناقصاً: مخصص خسائر انتمان (إيضاح 25)

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	178,555	مستحق إلى طرف ذي صلة:
-	178,555	شركة بنتا جلوبال انجينييرنج ال ال سي.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
454,209	372,933	مكافآت موظفي الإدارة العليا
25,875	27,820	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
17,500	-	مكافآت نهاية الخدمة
<u>497,584</u>	<u>400,753</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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 تتراوح من 2% إلى 2.5% (2019: 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:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	نوع الإيرادات
5,440,693	2,702,328	توريد مواد
759,656	240,677	توريد وتركيب
1,286,656	907,218	خدمات معاينة
4,206,383	4,110,325	التجارة
771,449	692,096	خدمات
214,509	83,809	تصنيع
4,092,276	1,038,677	إيرادات من أعمال مدنية
4,816,315	2,847,310	إيرادات من خدمات القوى العاملة والمعدات
469,070	-	إيرادات من خدمات صيانة
22,057,007	12,622,440	إيرادات مبيعات و عقود
136,607	425,893	إيرادات عمولة
106,605	90,780	إيرادات تاجير
851,469	262,231	إيرادات اخرى
23,151,688	13,401,344	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

توقيت تحقق الإيرادات

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,299,708	8,635,326	في نقطة زمنية محددة
9,757,299	3,987,114	عبر مرور الوقت
22,057,007	12,622,440	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

الأسواق الجغرافية

2019	2020	
3,665,896	3,913,712	إيرادات من عملاء خارجيين
18,391,111	8,708,728	إيرادات من عملاء محليين
22,057,007	12,622,440	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

نوع العميل

2019	2020	
14,955,677	8,854,184	عميل حكومي
7,101,330	3,768,256	عميل غير حكومي
22,057,007	12,622,440	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

مدة العقد

2019	2020	
8,935,891	4,208,565	قصيرة الأجل
13,121,116	8,413,875	عقود طويلة الأجل
22,057,007	12,622,440	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

أرصدة عقود

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات عقود
6,989,764	6,112,548	ذمم تجارية مدبنة (إيضاح 12)
1,890,437	2,275,217	ذمم مدبنة محتجزة (إيضاح 12)
309,182	284,046	عمولة مستحقة (إيضاح 12)
60,267	-	ذمم مدبنة مستحقة (إيضاح 12)
4,902,337	3,667,542	عقود قيد التنفيذ
14,151,987	12,339,353	

23. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

معلومات مفصلة حول الإيرادات (تتمة)

أرصدة عقود (تتمة)

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
566,093	179,541
453,913	353,501
1,020,006	533,042

مطلوبات عقود

دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح 20)
ذمم دائنة محتجزة (إيضاح 20)

24. مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,036,233	1,338,488
163,609	135,880
48,638	30,290
276,424	236,308
551,185	432,894
3,076,089	2,173,860

تكاليف موظفين

استهلاك (إيضاح 5)

بيع وتوزيع

إيجار

أخرى

25. المخاطر المالية وإدارة مخاطر رأس المال

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أضرار 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.

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
14,354,375	14,589,584
3,097,730	2,317,182
17,452,105	16,906,766
(3,306,406)	(2,612,987)
14,145,699	14,293,779
20,673,353	19,943,750
34,819,052	34,237,529
%40.63	%41.75

قروض لأجل

سحب على المكشوف لدى البنوك

مجمّل الدين

ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك

صافي الدين

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

رأس المال المستثمر

نسبة الاقتراض (%)

25. المخاطر المالية وإدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

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 للاستدانة والذي يقدر بناءً على تكلفة معدل رأس المال. يمثل المعدل المثالي للاستدانة معدل الدين الذي تُضاعف فيه المجموعة قيمتها لمساهميها إلى أقصى حد، وفي الوقت نفسه تحتفظ بتكلفة الدين عند مستوى منخفض.

فئات الأدوات المالية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات المالية
10,127,337	10,331,949	ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومدفوعات مقدّما)
4,902,337	3,667,542	عقود قيد التنفيذ
4,238,734	4,198,897	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,084,540	1,053,854	مستحق من أطراف ذات صلة
3,306,406	2,612,987	نقد وأرصدة لدى البنوك
		المطلوبات المالية
14,354,375	14,589,584	قروض لأجل
5,895,972	4,683,428	ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)
3,097,730	2,317,182	سحب على المكشوف لدى البنوك

المخاطر المالية

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.

مخاطر السوق

(i) مخاطر العملة الأجنبية

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

25. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(i) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

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

المطلوبات		الموجودات		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(يعادل)	(يعادل)	(يعادل)	(يعادل)	
-	-	2,824,916	1,512,647	ريال سعودي
207,965	105,173	13,520	7,850	يورو
492,050	142,818	891,333	315,860	دولار أمريكي
279,138	321,906	58,488	71,925	ين ياباني

يشير الجدول أدناه إلى تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية كما في 31 ديسمبر نتيجة موجوداتها المالية. 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).

التأثير على (خسارة) / ربح السنة المجمع وحقوق الملكية المطلوبات		التأثير على (خسارة) / ربح السنة المجمع وحقوق الملكية الموجودات		التغير في سعر صرف العملة %	
2019	2020	2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
-	-	141,246	75,632	%5+	ريال سعودي
10,398	5,259	676	393	%5+	يورو
24,603	7,141	44,567	15,793	%5+	دولار أمريكي
13,957	16,095	2,924	3,596	%5+	ين ياباني

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

(ii) مخاطر معدل الفائدة

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

25. إدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(ii) مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

التأثير على الخسارة المجمعة للسنة وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2020	
دينار كويتي		دينار كويتي	
72,948	50+ نقطة أساس	14,589,584	قروض لأجل
11,586	50+ نقطة أساس	2,317,182	سحب على المكشوف لدى البنوك
التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية	الزيادة في نقاط الأساس	2019	
دينار كويتي		دينار كويتي	
71,772	50+ نقطة أساس	14,354,375	قروض لأجل
15,489	50+ نقطة أساس	3,097,730	سحب على المكشوف لدى البنوك

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

(iii) 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 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدبير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقا 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.

2019		2020		
التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر حقوق الملكية	
دينار كويتي		دينار كويتي		
70,691	5+%	134,313	5+%	أسهم محلية مسعرة
141,246	5+%	75,632	5+%	حقوق ملكية غير مسعرة

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار حقوق الملكية مساويا ومقابلا لتأثير الزيادة الموضحة أعلاه.

25. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

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 تبويب 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 تقريب 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 يعكس 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.

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

2020

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	
3,733	%0.245	1,522,299	4,642	118,534	374,075	1,025,048	0 - 30 يوماً
2,910	%0.282	1,032,081	1,001	38,848	376,268	615,964	31 - 60 يوماً
2,051	%0.274	747,277	2,802	57,989	282,076	404,410	61 - 90 يوماً
5,690	%0.497	1,143,721	11,675	183,976	413,464	534,606	91 - 180 يوماً
21,276	%0.997	2,134,834	31,760	1,268,663	272,019	562,392	181 - 365 يوماً
1,288,680	%13.153	9,797,473	1,391,604	3,128,896	2,306,845	2,970,128	أكثر من 365 يوماً
1,324,340		16,377,685	1,443,484	4,796,906	4,024,747	6,112,548	

25. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

2019

مخصص خسائر	متوسط معدل الخسائر المتوقع	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%	5,588,170	269,007	2,170,373	1,000,305	2,148,485	أكثر من 365 يوماً
478,500		16,592,714	1,435,985	3,255,593	4,911,372	6,989,764	

تتطابق مخصصات الخسائر الختامية كما في 31 ديسمبر 2020 مع مخصصات الخسائر الافتتاحية كما يلي:

2020

مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة	عقود قيد التنفيذ	ذمم مدينة أخرى	ذمم تجارية مدينة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
478,500	9,035	-	118,020	مخصص الخسارة الافتتاحية كما في 1 يناير 2020 المحمل على السنة
846,626	348,956	304,158	155,327	مخصص انتقلت الحاجة إليه
(786)	(786)	-	-	
1,324,340	357,205	304,158	273,347	في 31 ديسمبر 2020

2019

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

يتم شطب الذمم التجارية المدينة وموجودات عقود عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن المؤشرات على عدم وجود توقع معقول لاسترداد 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.

25. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

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 أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,127,337	10,331,949	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومدفوعات مقدّمة)
1,084,540	1,053,854	مستحق من أطراف ذات صلة
3,264,356	2,585,176	أرصدة لدى البنوك
14,476,233	13,970,979	

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:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,472,169	13,970,979	القطاع الجغرافي:
4,064	-	دولة الكويت
14,476,233	13,970,979	الإمارات العربية المتحدة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,211,877	11,385,803	قطاع الصناعة:
3,264,356	2,585,176	التجارة والمقاولات
14,476,233	13,970,979	البنوك والمؤسسات المالية

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.

25. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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	12-6 أشهر	3 - 6 أشهر	خلال 3 أشهر	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,352,195	15,407,611	550,000	1,394,584	-	قروض لأجل ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً) سحب على المكشوف لدى البنوك
4,683,428	-	2,461,723	462,429	1,759,276	
2,317,182	-	2,267,204	-	49,978	
<u>24,352,805</u>	<u>15,407,611</u>	<u>5,278,927</u>	<u>1,857,013</u>	<u>1,809,254</u>	
الإجمالي	أكثر من سنة	12-6 أشهر	3 - 6 أشهر	خلال 3 أشهر	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,225,250	12,120,875	5,104,375	-	-	قروض لأجل ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومدفوعات مقدماً) سحب على المكشوف لدى البنوك
5,895,972	-	2,478,747	730,528	2,686,697	
3,097,730	-	3,097,730	-	-	
<u>26,218,952</u>	<u>12,120,875</u>	<u>10,680,852</u>	<u>730,528</u>	<u>2,686,697</u>	

القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للأدوات المالية لا تختلف مادياً 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) استناداً إلى أسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى (الأوراق المالية غير المسعرة) وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها.

25. الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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).

2020		
الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
2,686,250	-	2,686,250
1,512,647	1,512,647	-
4,198,897	1,512,647	2,686,250
استثمار في أوراق مالية مسعرة استثمار في أوراق مالية غير مسعرة		

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

فيما يلي الحركة على المستوى 3 خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,438,207	2,824,918	الرصيد الافتتاحي
(613,289)	-	استبعادات خلال السنة
-	(1,312,271)	التغير في القيمة العادلة
2,824,918	1,512,647	

26. الأحداث الطارئة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,848,110	15,386,924	خطابات ضمان
2,252,252	625,572	اعتمادات مستندية
19,100,362	16,012,496	

27. (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي (خسارة)/ ربحية السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية كما يلي:

2019	2020	
278,295	(1,429,869)	(خسارة)/ ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
256,440,910	263,841,940	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
1.09	(5.42)	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية (فلس)

28. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 14 يوليو 2020 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

29. أحداث جوهرية

أدى انتشار فيروس كورونا المستجد إلى التأثير على البيئة الاقتصادية عالمياً ومحلياً، مما عرض المجموعة إلى مخاطر مختلفة منذ بداية تفشي جائحة فيروس كورونا.

قامت المجموعة بتقييم جائحة فيروس كورونا وفقاً للإرشادات المتاحة، مما نتج عنه التغييرات التالية في منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة وتقديرات وأحكام التقييم. كما قامت المجموعة بتقييم استثمارية المجموعة واستراتيجية الأعمال والتدفقات النقدية. وتبين لها أنهم غير معرضين لتغيير جوهرية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

نتيجة لتفشي فيروس كورونا، قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020. كما أخذت المجموعة في الاعتبار بشكل خاص التأثير المتعلق بفيروس كورونا على العوامل النوعية والكمية مع تحديد مدى الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة في القطاعات المحتمل تأثرها. وقد نتج عن ذلك زيادة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 846,626 دينار كويتي.

المنح الحكومية

قامت حكومة دولة الكويت بتقديم دعم مالي لأصحاب الأعمال استجابة منها لتأثيرات الوباء. خلال السنة المالية الحالية، تلقت المجموعة منحة حكومية بلغت 32,470 دينار كويتي تتعلق بالمستفيدين الكويتيين المسجلين على الباب الثالث من قانون العمل الكويتي. إن المنحة الحكومية هي جزء من المساعدات المقدمة للعمالة الوطنية في القطاع الخاص لمدة تصل إلى ستة أشهر اعتباراً من أبريل 2020. وقد تم احتساب الدعم المالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (20) "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" وإدرجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع كإيرادات أخرى على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة بتكاليف الموظفين ذات الصلة.

29. أحداث جوهرية (تتمة)

مبدأ الاستثمارية

قامت المجموعة بإجراء تقييم للوقوف على مدى الاستثمارية في ضوء الأوضاع الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد توقعات تغطي الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة لدى المجموعة باستخدام التقديرات النقدية. بالرغم من الأثر المتزايد لفيروس كورونا، تشير التوقعات الحالية إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في حالتها التشغيلية وأن حالة الاستثمارية لديها لم تتأثر ولم تتغير إلى حد كبير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل مناسب على أساس الاستثمارية.

أحداث لاحقة

نظراً لعدم التأكد من نطاق وفترة تفشي فيروس كورونا، فإن التأثيرات الناتجة عن فيروس كورونا على المجموعة بالنسبة للأحداث التي قد تطرأ بعد السنة لا يمكن قياسها بشكل معقول في تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة.

30. أرقام المقارنة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لبعض بنود البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية. إن إعادة التوبيخ هذه لم تؤثر على الربح أو الخسارة المجمعة المفصّل عنها سابقاً، أو حقوق الملكية المجمعة أو الأرصدة الافتتاحية لفترة المقارنة السابقة، وعليه لم يتم عرض بيان ثالث للمركز المالي المجمع.