صاحب السمو الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح

أمير دولة الكويت

سمو الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح

ولي عهد دولة الكويت

سمو الشيخ جابر مبارك الأحمد الصباح

رئيس مجلس وزراء دولة الكويت

أعضاء مجلس الإدارة

وليد عبدالله الحوطي
رئيس مجلس الإدارة

فهد يعقوب الجوعان
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبداللطيف عبدالله الحوطي
عضو مجلس إدارة

خالد حمدان السيف
عضو مجلس إدارة

محمد أبل
عضو مجلس إدارة

محمد أحمد شمس الدين
عضو مجلس إدارة

ناصر أبو الحسن
عضو مجلس إدارة

تقريـر مجلـس الإدارة

السادة المساهمين الكرام،

تحية طيبة وبعد،

يطيب لي بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أخواني أعضاء مجلس الإدارة أن أرحب بكم في اجتماع الجمعية العامة العادية للسنة المالية المنتهية في 31/12/2018.

واستهل اجتماعنا هذا بالشكر والعرفان للمساهمين الكرام انطلاقاً من دعمهم وثقتهم المستمرة وإيمانهم العميق بقدرتنا كفريق عمل على تكريس التطلعات ووضعها في حيز الواقع ، و يسرني أن أبلغكم أن سنة 2018 كانت سنة محورية في أداء الشركة من خلال عدة عناصر، أهمها أداء الشركات التابعة من حيث الربحية التشغيلية، و إن الشركة استطاعت أن تجني ثمار تنفيذها لاستراتيجيتها المعتمدة والتي ترتكز بشكل أساسي على مبدأ التحفظ وقياس المخاطر والاستفادة المثلى من الموارد الموجودة ورفع مستوى التعاون المتبادل بين الشركات التابعة على صعيد العمليات وذلك لتحقيق أقصى درجات النمو والتي انعكست إيجابياً على الأداء المالي للشركة في سنة 2018 .

و من أهم الأحداث التي اثرت على القوائم المالية لشركة الدرة و شركاتها التابعة في سنة 2018 هو تطبيق المعيار الدولي المحاسبي الجديد IFRS9 ، وفي ما يلي ملخص التحليل المالي لشركة الدرة للسنة المالية المنتهية في 31/12/2018:

- إنخفاض في الإيرادات التشغيلية للشركة من 29.38 مليون دينار كويتي في سنة 2017 إلى 22.97 مليون دينار كويتي في سنة 2018 وذلك يعود بشكل رئيسي إلى استكمال بعض المشاريع خلال سنة 2018.
- إنخفاض قيمة أصول الشركة بقيمة 5.8 مليون د.ك عن سنة 2017 لتصبح 46.49 مليون د.ك في سنة 2018 و يعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع قيمة الاستهلاك و اعادة تصنيف بعض الأصول و أخذ مخصصات عن ذمم تجارية مدينة بعد تطبيق المعيار الجديد IFRS9.
- إنخفاض صافي الأرباح المجمعة لشركة الدرة وشركاتها التابعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من 1,484,635 دينار كويتي في سنة 2017 إلى 891,591 دينار كويتي في سنة 2018، و يعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض الايرادات بقيمة 6.4 مليون د.ك بالاضافة خسائر غير محققه عن إعادة تصنيف بعض الأصول على القيمة العادلة بعد تطبيق المعيار الجديد رقم ITFRS9.

وأما عن نظرة الشركة المستقبلية لسنة 2019 فهو الاستمرار بتعزيز و دعم مركز شركاتنا التابعة في المشاريع التنموية الخاصة بقطاع النفط والغاز من خلال الحصول على التأهيلات المطلوبة لدى شركات النفط والغاز و شركات المقاولات العالمية وذلك للمشاركة بأكبر عدد ممكن من المشاريع و من المتوقع أن يكون هناك زيادة في أرباح الشركة التشغيلية نظراً إلى العقود الجديدة التي تم ترسيتها على الشركات التابعة بما يعزز مكانة الشركة الحالية.

و في ختام هذه الكلمة وبالنيابة عن مجلس الإدارة أود أن أنتهز هذه الفرصة لكي أسجل خالص شكري وتقديري لدعمكم المستمر نحو تحقيق المزيد من النجاح والإنجازات لشركة الدرة.

آملين أن نكون عند حسن ظنكم.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

وليد عبدالله الحوطي
رئيس مجلس الإدارة

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

نبذة عن شركة الدرة للخدمات البترولية و شركاتها التابعة

شركة الدرة للخدمات البترولية هي شركة مساهمة كويتية (مقفلة) تأسست في عام 2006 برأسمال مدفوع قدره 28،144،000 مليون دينار كويتي ، بهدف تقديم خدمات متكاملة في قطاع الطاقة و النفط و الغاز من خلال مجموعة من الشركات التابعة و علاقتها مع الشركاء الاستراتيجيين.

WARBA NATIONAL
Contracting Co. W.L.L.

شركة وربة الوطنية للمقاولات (WNCC) هي شركة كويتية تأسست عام 1976 ، ولديها أكثر من 42 سنة من الخبرة كأحد الوكلاء الرئيسيين و الممثلين لمصانع و موردين مختصين في المعدات و الخدمات النفطية. وتشمل الشركات المصنعة للمضخات والضواغط والأدوات والمبادلات الحرارية والمفاعلات والصمامات والتكنولوجيا والقوى العاملة.

و تسعى شركة وربة الوطنية للمقاولات على تطوير أعمال وكلائها من خلال خبرتها الكبيرة في سوق الكويت كما تهدف الشركة إلى السعي الدائم للتميز في خلق قيمة مضافة بعد خدمة المبيعات ، مما يعزز جودة المنتجات التي تمثلها.

Klinger
Warba

مصنع وربة كلينجر لصناعة موانع التسريب (كلينجر) هو مصنع كويتية لتصنيع موانع التسريب تأسست عام 1997 ولديه أكثر من 21 عامًا من الخبرة في مجال ابتكار وتجربة موانع التسريب من خلال المعرفة المحلية والخبرة في مجال التسويق. وباعتباره المصنع الوحيدة لموانع التسريب في الكويت ، فإن مصنع كلينجر لديه عقود طويلة الأجل مع جميع الشركات الرئيسية في البلاد.

و يعتبر مصنع كلينجر مصنع معتمدة من قبل ISO 9001 في صبحان الكويت ، ويقوم بتصنيع جميع أنواع القطع الطرية ، وموانع التسريب الحلزونية ، والمبادل الحراري ، وموانع التسريب Kcom الخاصة بالنفط والبتروكيماويات وتوليد الطاقة.

مركز وربة للخدمات الصناعية المتقدمة (WIASC) هو مركز خدمة معتمد من قبل ISO الكويتي تم تأسيسه كفرع تابع لمجموعة وربة الوطنية في عام 1976 لتوفير مركز خدمة للصمامات والمحركات ، ويقوم بصيانة ومعايرة واختبار الصمامات وفقاً لإجراءات التصنيع وكذلك API ، ASME وغيرها من المعايير الدولية. (BS، FCI، ISA، SHELL DEP، EN). ومنذ تأسيسه دعم مركز وربة للخدمات الصناعية المتقدمة العديد من مشاريع قطاع النفط والطاقة في الكويت. بالإضافة إلى ذلك يوفر مركز وربة للخدمات الصناعية المتقدمة خدمات اللحام والتصنيع لمقاولي قطاعات النفط والطاقة في الكويت.

و يهدف مركز وربة للخدمات الصناعية المتقدمة إلى مساعدة عملائه في تحقيق أعلى مستوى من الكفاءة والإنتاجية.

شركة الخليج للسلامة هي شركة كويتية تأسست عام 1979 ولديها أكثر من 39 عامًا من الخبرة في مجال تصميم أنظمة الحماية من الحريق والإنذار والتركيب والصيانة.

شركة الخليج للسلامة هي شركة معتمدة من إدارة الإطفاء في الكويت كمقاولات من الفئة 2 مع شهادة ISO9001 ، وشاركت في تنفيذ أنظمة الحماية من الحريق و الإنذار و التركيب و الصيانة في العديد من منشآت النفط و الغاز لتصبح واحدة من الشركات الرائدة في السوق في هذا المجال.

تأسست شركة وربة الدولية للدهانات في عام 1997 كمشروع مشترك بين مجموعة وربة الوطنية (ملكية بنسبة 51٪) و شركة أكزو نوبل (ملكية بنسبة 49٪). شركة وربة الدولية للدهانات هي شركة رائدة على مستوى العالم في تصنيع الدهانات الواقية الداخلية والخارجية والطلاء البحري والطلاء الصناعي ودهانات الحماية من الحرائق ودهانات اليخوت والبناء ولديها أكثر من 40 مصنعاً في جميع أنحاء العالم. تأسست شركة وربة الدولية للدهانات لتصنيع مجموعة كاملة من المنتجات وفقا لأعلى معايير الجودة و لدى المصنع مجموعة من معدات تمكنه من تصنيع مجموعة متنوعة من المنتجات بأحجام و دفعات مختلفة.

شركة كامبرلاند للحماية الكاثودية المحدودة (CCPL) التي تأسست في عام 1912 في المملكة المتحدة عندما طور القائد اليوت كامبرلاند نظامًا للوقاية من التحلل الكهربائي، والذي كان أول نظام حماية كاثودية متاحًا تجاريًا.

قامت شركة كامبرلاند للحماية الكاثودية المحدودة بتوفير الحماية الكاثودية في جميع أنحاء العالم لأكثر من 80 عامًا. كانت الشركة رائدة في الابتكار في تصميم تقنية الحماية الكاثودية الحالية المحبة لمحطات الطاقة والأرصفة وخطوط الأنابيب والهياكل الخرسانية وغيرها من الهياكل المعدنية المدفونة أو المغمورة.

تم تأسيس شركة بيسين سبلاي الكويت للخدمات البترولية في عام 2013 كمشروع مشترك بين شركة الدرة للخدمات البترولية (ملكية بنسبة 51٪) وبيسين سبلاي الولايات المتحدة الأمريكية (ملكية بنسبة 49٪)

و أصبحت منذ إنشائها واحدة من أكثر شركات توريد / خدمات حقول النفط الموثوقة في قطاع التنقيب والإنتاج لنفط والغاز في الكويت.

تعمل شركة بيسين مع جميع شركات الحفر والخدمات الدولية والمحلية في سوق الكويت لتقديم منتجات وخدمات عالية الجودة من خلال الشركات العالمية التي تمثلها.

تأسست شركة الموزع الكويتي للكيماويات (KDC) في عام 2006 كشركة متخصصة في توريد المواد الكيماويه المستخدمة في عمليات النفط والغاز و المصممة لدعم وتعزيز عمليات الحفر و المواد المانعة و المذيبات والتحفيز.

تهدف شركة الموزع الكويتي للكيماويات إلى الاستمرار في تقديم حلول متعددة لعملائها في قطاع المصافي وحقول النفط والتعدين ، بالإضافة إلى معالجة المياه.

شركة أو أند جي الهندسة للنفط و الغاز (O & G) هي شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة تأسست في عام 1976 ولديها أكثر من 42 عامًا من الخبرة في قطاع المقاولات في الكويت.

تعتبر الشركة واحدة من الشركات المتميزة في قطاع النفط والغاز الكويتي في مجالات الأعمال الكهربائية والميكانيكية وأنشطة الصيانة وأعمال تحديث منشآت الانتاج و مراكز تجميع النفط و خطوط الأنابيب و توريد العمالة و تأجير معدات البناء الثقيلة رأس المال: 9.5 مليون د.ك (31.14 دولار أمريكي))

مجموع القوى العاملة: 1600

المعدات: أكثر من 450 من المعدات الثقيلة والثقيلة والثابتة.

الأرض والمرافق: حوالي 10000 متر مربع

تأسست شركة سيتكو الشرق الأوسط (SITCO ME) في عام 2014 كمشروع مشترك بين شركة الخليج للسلامة (ملكية بنسبة 51٪) وشركة سيول للفحص المحدودة الكورية (ملكية بنسبة 49٪) وهي شركة فحص تأسست عام 1991 وقد تطورت إلى مزود خدمات الفحص الكاملة في مختلف مجالات المصافي ، ومرافق البتروكيماويات ، ومحطات الطاقة ، ومرافق الغاز ، ومصانع تصنيع الهياكل الفولاذية.

تقدم شركة سيتكو الشرق الأوسط مجموعة واسعة من الخدمات عالية التخصص مثل الاختبار وفحص الطرف الثالث والإشراف والفحص وتشخيص المرافق والاستشارات الفنية. منذ أكثر من 25 عامًا ، قدمت شركة سيول الكورية خدمات الفحص في العالم لمصانع النفط والغاز والبتروكيماويات ومحطات توليد الطاقة ، وحصلت على اعتراف عالمي بهدف أن تصبح رائدة على مستوى العالم في صناعة الفحص.

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	12-14
بيان المركز المالي المجمع.	15
بيان الدخل المجمع.	16
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع.	17
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	18
بيان التدفقات النقدية المجمع	19
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.	20-65

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى 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 معًا باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيان الدخل المجمع، وبيان الدخل الشامل الآخر المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، وبيان التدفقات النقدية المجمع 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 المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات المستقل عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس 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 شكًا جوهريًا حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات

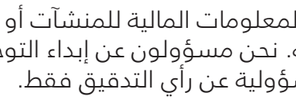
الصلة على نحو يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في 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 وفقا للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه يؤثر ماديًا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



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

الكويت في: 10 مارس 2019

	إيضاحات	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	5	3,630,412	4,509,712
استثمار في شركة زميلة	6	1,167,189	799,613
استثمار في مشروع مشترك	7	50,002	38,537
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	8	4,961,025	-
استثمارات متاحة للبيع		-	3,438,207
موجودات غير ملموسة	9	5,041,096	5,011,096
الشهرة	10	3,978,105	3,978,105
مجموع الموجودات غير المتداولة		18,827,829	17,775,270
موجودات متداولة			
المخزون	11	2,561,108	2,735,190
أعمال قيد التنفيذ		2,442,911	959,439
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى	12	12,160,147	13,522,780
عقود قيد التنفيذ	13	6,816,908	7,483,801
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	14	-	1,346,491
وديعة قصيرة الأجل	15	1,000,000	-
مستحق من أطراف ذات صلة	22	954,762	5,204,493
نقد وأرصدة لدى البنوك	15	1,728,466	2,545,004
مجموع الموجودات المتداولة		27,664,302	33,797,198
مجموع الموجودات		46,492,131	51,572,468
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	16	28,144,000	28,144,000
احتياطي إجباري	17	236,793	236,793
احتياطي اختياري	18	236,793	236,793
فائض إعادة تقييم		1,168,510	1,138,510
احتياطي ترجمة عملة أجنبية		10,768	10,381
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	8	(6,682,309)	-
خسائر متراكمة		(2,973,495)	(3,201,802)
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم		20,141,060	26,564,675
حصص غير مسيطرة		1,247,683	1,160,170
إجمالي حقوق الملكية		21,388,743	27,724,845
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
الجزء غير المتداول من قروض لأجل	19	10,000,000	8,250,000
مخصص نهاية خدمة الموظفين	20	1,602,627	1,427,467
مجموع المطلوبات غير المتداولة		11,602,627	9,677,467
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	21	6,447,937	7,870,467
الجزء الجاري من تأجير تمويلي دائن		-	5,254
الجزء المتداول من قروض لأجل	19	3,349,499	3,535,051
سحوبات على المكشوف لدى البنوك	23	3,703,325	2,759,384
مجموع المطلوبات المتداولة		13,500,761	14,170,156
مجموع المطلوبات		25,103,388	23,847,623
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		46,492,131	51,572,468

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 53 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

وليد عبد الله إبراهيم الحوطي
رئيس مجلس الإدارة

	إيضاحات	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
إيرادات مبيعات وعقود	24	22,978,551	29,382,050
تكاليف المبيعات وتكاليف العقود		(19,273,004)	(24,434,909)
مجمل الربح		3,705,547	4,947,141
خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		-	(240,445)
الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة	6	520,576	449,710
الحصة في نتائج أعمال مشروع مشترك	7	11,465	5,814
إيرادات عمولات		642,167	456,728
إيرادات أخرى		460,710	262,029
ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات ومعدات		400	(39,019)
مخصص انتفت الحاجة إليه		2,412	5,000
مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع	25	(3,533,678)	(3,509,135)
تكاليف تمويل		(838,601)	(802,278)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		(52,130)	(22,487)
شطب موجودات عقود		-	(40,800)
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين انتفت الحاجة إليه	20	39,598	-
رد انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة	9	-	45,000
مخصص بضاعة بطيئة الحركة		(40,504)	-
الربح قبل الزكاة		917,962	1,517,258
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	29	(17,500)	(17,500)
الزكاة		(8,871)	(15,123)
ربح السنة		891,591	1,484,635
العائد إلى:			
مالكي الشركة الأم		602,135	1,250,050
حصص غير مسيطرة		289,456	234,585
		891,591	1,484,635
ربحية السهم الأساسية (فلس)	28	2.14	4.44

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 53 تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

	إيضاح	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
ربح السنة		891,591	1,484,635
بنود الدخل الشامل الآخر:			
بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:			
تعديلات ترجمة تحويل عملة أجنبية		387	443
فائض إعادة تقييم	9	30,000	55,000
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الدخل المجمع:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		176,326	-
دخل شامل آخر للسنة		206,713	55,443
إجمالي الدخل الشامل للسنة		1,098,304	1,540,078
العائد إلى:			
مالكي الشركة الأم		808,848	1,305,493
حصص غير مسيطرة		289,456	234,585
		1,098,304	1,540,078

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 53 تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

	رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	فائض إعادة تقييم	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	28,144,000	236,793	236,793	1,083,510	9,938	-	(4,435,308)	25,275,726	1,549,041	26,824,767
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	1,250,050	1,250,050	234,585	1,484,635
دخل شامل آخر للسنة	-	-	-	-	443	-	-	443	-	443
فائض إعادة تقييم	-	-	-	55,000	-	-	-	55,000	-	55,000
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	55,000	443	-	1,250,050	1,305,493	234,585	1,540,078
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة بشركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(623,456)	(640,000)
في 31 ديسمبر 2017 ("كما هو مفصح عنه سابقاً")	28,144,000	236,793	236,793	1,138,510	10,381	-	(3,201,802)	26,564,675	1,160,170	27,724,845
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018 (إيضاح 2)	-	-	-	-	-	(6,858,635)	(373,828)	(7,232,463)	(1,943)	(7,234,406)
في 1 يناير 2018 ("معدل")	28,144,000	236,793	236,793	1,138,510	10,381	(6,858,635)	(3,575,630)	19,332,212	1,158,227	20,490,439
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	602,135	602,135	289,456	891,591
دخل شامل آخر للسنة	-	-	-	-	387	-	-	387	-	176,713
فائض إعادة تقييم	-	-	-	30,000	-	-	-	30,000	-	30,000
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	30,000	387	-	602,135	632,522	289,456	1,098,304
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة بشركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(200,000)	(200,000)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	28,144,000	236,793	236,793	1,168,510	10,768	(6,858,635)	(2,973,495)	20,141,060	1,247,683	21,388,743

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 53 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

	إيضاحات	2018	2017
		دينار كويتي	دينار كويتي
الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		891,591	1,484,635
تعديلات لـ:			
الاستهلاك	5	1,219,390	1,304,527
(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات		(400)	39,019
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		52,130	22,487
خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		-	240,445
الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة	6	(520,576)	(449,710)
الحصة في نتائج أعمال مشروع مشترك	7	(11,465)	(5,814)
شطب موجودات عقود		-	40,800
مخصص مكافأة نهاية خدمة انتفت الحاجة إليه	20	(39,598)	-
مخصص بضاعة بطيئة الحركة		40,504	-
عكس انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة		-	(45,000)
مخصص انتفت الحاجة إليه		(2,412)	(5,000)
تكاليف تمويل		838,601	802,278
مخصص نهاية خدمة الموظفين	20	369,721	381,955
		2,837,486	3,810,622
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		133,578	(218,679)
أعمال قيد التنفيذ		(1,483,472)	(700,306)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى		(607,664)	(2,723,451)
عقود قيد التنفيذ		(894,745)	(201,360)
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى		(1,389,992)	179,073
مستحق من أطراف ذات صلة		497,534	(891,214)
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(907,275)	(745,315)
الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة		(15,031)	(15,515)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة		(17,500)	(17,500)
مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة	20	(154,963)	(215,594)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(1,094,769)	(993,924)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	5	(340,657)	(822,403)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		967	28,465
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	6	153,000	102,000
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(186,690)	(691,938)
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة على قروض لأجل		1,564,448	1,185,051
تأجير تمويلي دائن مدفوع		(5,254)	(12,176)
تكاليف تمويل مدفوعة		(838,601)	(802,278)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة بشركة تابعة		(200,000)	(640,000)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		520,593	(269,403)
تأثير ترجمة عملة أجنبية		387	443
صافي النقص في النقد والنقد المعادل		(760,479)	(1,954,822)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		(214,380)	1,740,442
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	15	(974,859)	(214,380)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 53 تشكل جزءًا 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 الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)" في 18 يوليو 2006.

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

1. القيام بكافة الأعمال النفطية والمدنية اللازمة للقطاع النفطي.

2. القيام بأعمال الصيانة والخدمات العامة المختلفة لجميع الأعمال النفطية وذلك على النحو الآتي:

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

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

3. القيام كوسطاء لكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها الشركات المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة المجالات النفطية الرئيسية للقطاع النفطي (وذلك بعد موافقة وزارة الطاقة).

4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

5. استغلال الفوائض 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 يشار إليها في إيضاح أساس التجميع ضمن إيضاح 3 باسم (المجموعة).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بموجب قرار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 10 مارس 2019 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2018:

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

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

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

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

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

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

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 والذي يحل محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم المنشأة بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى المتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق الأدوات المالية وعدم تحققها من معيار المحاسبة الدولي 39.

تم الإفصاح عن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيره في إيضاح (2 – ج) أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

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

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

يتم الإفصاح عن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في إيضاح (2 - ج) أدناه.

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

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

التفسير 22: العمليات بالعملات الأجنبية واعتبارات الدفعة المقدمة

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

لم يكن لتطبيق هذا التفسير أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 - عقارات استثمارية - تحويلات العقارات الاستثمارية

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

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

<u>التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016</u>

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:

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

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

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. سوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث سوف يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري محاسبة التأجير للمؤجرين. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في نفس التاريخ.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

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

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

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

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي

إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: فوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الفوائد طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تشكل جزءًا من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (فوائد طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الفوائد طويلة الأجل.

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 – دمج الأعمال

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 – الترتيبات المشتركة

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

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

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي 23 – تكاليف الاقتراض

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

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

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

ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018

أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

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

يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيره على الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة (للمزيد عن طريقة الانتقال، راجع الإيضاح أدناه).

	إيضاحات	التأثير الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بتاريخ 1 يناير 2018
		دينار كويتي
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	8	(6,858,635)
مخصص للمستحق من أطراف ذات صلة	26	3,752,189
مخصص خسائر ائتمانية لعقود قيد التنفيذ	26	1,561,638
مخصص خسائر ائتمانية لمدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى	26	1,920,579
حصص غير مسيطرة		(1,943)
خسائر متراكمة (بالصافي)		(373,828)

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة وتأثير التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أي أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

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

استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الشامل الآخر

يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

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

أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

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

أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزءًا من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائيًا ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في 1 يناير 2018 مبين بمزيد من التوضيح أدناه.

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

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

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية و المطلوبات المالية

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

تصنيف الموجودات المالية و المطلوبات المالية

	إيضاحات	التصنيف الأصلي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
الموجودات المالية				دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أوراق مالية	أ	القيمة العادلة من خلال بيان الدخل	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	1,346,491	1,346,491	(6,858,635)
أوراق مالية	ب	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	3,438,207	3,438,207	-
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى (باستثناء مقدم للموردين ومدفوعات مقدما)	ج	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	12,176,035	10,255,456	1,920,579
عقود قيد التنفيذ	ج	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	7,483,801	5,922,163	1,561,638
مستحق من أطراف ذات صلة	ج	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	5,204,493	1,452,304	3,752,189
نقد وأرصدة لدى البنوك		قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	2,545,004	2,545,004	-
الإجمالي				**32,194,031**	**24,959,625**	
قروض لأجل		التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	11,785,051	11,785,051	-
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)		التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	6,374,871	6,374,871	-
سحب على المكشوف لدى البنوك		التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	2,759,384	2,759,384	-
الإجمالي				**20,919,306**	**20,919,306**	

أ) تم تصنيف أوراق حقوق الملكية هذه وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39 بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل حيث أنها كانت تدار على أساس القيمة العادلة وتم مراقبة أدائها على هذا الأساس. كما في 1 يناير 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9،اتخذت المجموعة قرارًا غير قابل للإلغاء للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها ببيان الدخل حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أنها أكثر صلةً.

ب) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقًا لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدئي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائياً بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

ج) إن المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى (باستثناء مقدم للموردين ومدفوعات مقدمًا) والعقود قيد التنفيذ والمستحق من أطراف ذات صلة التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها حاليًا بالتكلفة المطفأة. إن الزيادة بمبلغ 1,920,579 دينار كويتي و 1,561,638 دينار كويتي و 3,752,189 دينار كويتي على التوالي في مخصص الانخفاض في القيمة لهذه الموجودات المالية قد تم إدراجها ضمن الخسائر الافتتاحية المتراكمة في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم يتم إدراج مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، ودائع لأجل، ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة.

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

- خسائر ائتمانية متوقعة على مدار 12 شهرًا: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهرًا بعد تاريخ البيانات المالية، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهرًا:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنك والودائع لأجل (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

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

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 -180 يومًا.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)؛ أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 180 يومًا.

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات القروض للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع.

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد

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

	المبلغ (دينار كويتي)
مخصص خسائر كما في 31 ديسمبر 2017 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39	
مخصص خسائر إضافي مدرج في 1 يناير 2018 على:	
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى كما في 31 ديسمبر 2017 (إيضاح 26)	1,920,579
مستحق من أطراف ذات صلة كما في 31 ديسمبر 2017 (إيضاح 26)	3,752,189
عقود قيد التنفيذ كما في 31 ديسمبر 2017 (إيضاح 26)	1,561,638
مخصص خسائر كما في 1 يناير 2018 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	7,234,406

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى وعقود قيد التنفيذ ومستحق من أطراف ذات صلة

يعرض التحليل التالي مزيدًا من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بمدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى وعقود قيد التنفيذ ومستحق من أطراف ذات صلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عددية لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

مبين أدناه في إيضاح 26 المعلومات حول التعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

كما في 1 يناير 2018، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتسجيل مخصص إضافي للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 7,234,406 دينار كويتي (إيضاح 26).

الانتقال

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

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

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

ج) المعيار الدولي للتقارير المالية 15: "إيرادات من عقود مع عملاء"

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. كما يحل محل معيار المحاسبة الدولي 18: "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي 11: "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة، والتفسير 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31.

لم ينتج عن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في 1 يناير 2018 تأثيرًا ماديًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 والبيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. مبين أدناه في إيضاح 3.19 سياسة تحقق الإيرادات.

3. السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة 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 وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

4. السياسات المحاسبية المهمة

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا 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 المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

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

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يُستحق سداده خلال اثنى عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير

3.4 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2018 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

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

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات 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 ضروريا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

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

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

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها 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 الدخل المجمع أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقًا لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

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

اسم الشركة	نسبة الملكية % 2018	نسبة الملكية % 2017	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م.	%99	%99	دولة الكويت	توريد المعدات وتصنيع وبيع الحشوات
شركة مجموعة وربة الوطنية للمقاولات ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)	%99	%99	دولة الكويت	وكيل محلي للموردين وبيع وتصنيع الأصباغ
شركة الخليج لخدمات السلامة ذ.م.م (الشركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)	%99	%99	دولة الكويت	توريد وتركيب معدات الأمن
شركة سيتكو ميدل ايست للتفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة الخليج لخدمات السلامة ذ.م.م.)	%51	%51	دولة الكويت	التفتيش الصناعي والخدمات الإشعاعية
شركة أو أند جي الهندسية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م	%98	%98	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات.
شركة كمبرلاند كاثوديك بروتيكشن ليمتد (CCPL-England)	%100	%100	إنجلترا	تصنيع وتوريد المنتجات الكاثودية
شركة كمبرلاند كاثوديك بروتكشن ليمتد للخدمات البترولية ذ.م.م. (CCPL-Kuwait)	%99	%99	دولة الكويت	تصنيع وتوريد المنتجات الكاثودية
شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.	%60	%60	دولة الكويت	توريد المنتجات الكيماوية

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

اسم الشركة	نسبة الملكية % 2018	نسبة الملكية % 2017	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة افرجرين للاستشارات البيئية ذ.م.م.	%99	%99	دولة الكويت	خدمات استشارات بيئية
شركة افرجرين لأجهزة وتوليد الطاقة البديلة ذ.م.م.	%99	%99	دولة الكويت	أجهزة توليد الطاقة البديلة
الدرة أويل آند غاز ليمتد	%100	%100	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وخدمات
شركة إدارة أعمال صناعات وربة للخدمات المتطورة ذ.م.م. (شركة تابعة لشركة وربة الوطنية للمقاولات)	%100	%100	دولة الكويت	تجارة وخدمات

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 2018	نسبة حصص الملكية المملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر 2017	ربح موزع على حصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر 2018	ربح موزع على حصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر 2017	حصص غير مسيطرة متراكمة كما في 31 ديسمبر 2018	حصص غير مسيطرة متراكمة كما في 31 ديسمبر 2017
				دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.	دولة الكويت	%40	%40	212,117	219,538	1,067,100	1,059,736

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

شركة الموزع الكويتي للمواد الكيماوية ذ.م.م.

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي:		
موجودات متداولة	2,365,146	2,286,547
موجودات غير متداولة	26,601	49,152
مطلوبات متداولة	(64,344)	(35,356)
مطلوبات غير متداولة	(74,502)	(63,808)
صافي حقوق الملكية	2,252,901	2,236,535
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:		
الإيرادات	1,967,934	2,223,059
تكلفة المبيعات	(1,027,694)	(1,328,323)
مجمل الربح	940,240	894,736
إيرادات عمولة	9,118	8,591
ربح من بيع ممتلكات ومعدات	-	3,269
الاستهلاك	(27,209)	(41,580)
شطب بضاعة	(4,794)	-
مصاريف بيع	(9,819)	-
مخصص بنود بطيئة الحركة	(40,504)	-
مصاريف عمومية وإدارية	(347,285)	(324,670)
صافي ربح السنة	519,747	540,346

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ عند تكبدها. إن الموجودات

والمطلوبات والالتزامات المفترضة والطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في علمية 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.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يتم إعادة تصنيفه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقا 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 المجمع.

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 سابقا 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 سابقا الشركة المشترية في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كربح شراء من الصفقة.

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

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقًا 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 المجمع. 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 المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3.6 الشهرة

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة النفقات المتعلقة مباشرة بامتلاك الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسبا، 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 المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتبارا من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. بتاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة

والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات 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 المجمع.

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 وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة". وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئيا بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقا للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر العائد لمالكي حقوق ملكية الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية فقط بحدود تكبد المجموعة لالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

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

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 الأصول" 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 ضروريًا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عمليًا فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 استثمارات في مشاريع مشتركة

تعد المجموعة 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.

3.10 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.

لاحقا 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، ناقصًا 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 سابقًا في بيان الدخل المجمع، وفي تلك الحالة يتم إدراج الزيادة في بيان الدخل المجمع بمقدار النقص المحمل سابقًا. يتم تحميل النقص في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم الموجودات غير الملموسة في بيان الدخل المجمع بمقدار تجاوزه للرصيد، إن وجد، المحتفظ به في احتياطي إعادة التقييم المتعلق بإعادة تقييم سابق لهذا الأصل.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.10 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 حقوقًا قانونية قابلة للتجديد، ويوجد دليل قوي بأن التجديد مؤكد فعليًا. بالإضافة إلى ذلك، تتوقع الإدارة أن هذه الموجودات ستساهم في التدفقات النقدية على أساس مستمر. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. في نهاية كل فترة مفصح عنها يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على 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 أيضا على وحدات إنتاج النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة 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 لقيمته 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 مسجلا بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

3.12 المخزون

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

a. 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.

الأدوات المالية – التحقق المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

1) الموجودات المالية

التحقق المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند التحقق المبدئي، على النحو المقاسة بها لاحقًا بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل .

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة الخاصة بإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال بيان الدخل . المدينون التجاريون التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، يتم قياسها وفقًا 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 أداؤه عند مستوى الأداة.

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

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

القياس اللاحق

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

- موجودات 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 بيان الدخل

موجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلاً من الشرطين التاليين:

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

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

النقد والنقد المعادل

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية – التحقق المبدئي والقياس اللاحق (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 بكلًا 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

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 الدخل ، 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 المتراكمة المثبت في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل .

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 بيان الدخل . يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الدخل 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 بيان الدخل

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ، 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 بيان الدخل 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 بيان الدخل 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 بيان الدخل في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة وتسجل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل .

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 الدخل عند ثبوت حق الدفع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل

أو

- قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن بالمقابل تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل 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 التزامًا مرتبطًا أيضًا. 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 بيان الدخل. 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 تقريبًا. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءًا 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 تراجعت 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.

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 الدخل المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فيتم تحميل مخصص الخسارة على بيان الدخل المجمع ويتم إثباته ضمن الدخل الشامل الأخر.

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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الاخرى (باستثناء المدفوعات مقدمًا)، والمستحق من أطراف ذات صلة وموجودات العقود، تطبق المجموعة نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بناًء 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

التحقق المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، أو قروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسبًا.

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)، وقروض لأجل، وسحوبات على المكشوف لدى البنوك.

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 محددة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

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

قروض

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل فائدة لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل عند عدم تحقق المطلوبات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.
يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كإيرادات فائدة في بيان الدخل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

2) المطلوبات المالية

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

دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تغير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل المجمع.

3) مقاصة الأدوات المالية

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

3.14 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.
تمثل الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية مبالغ محولة من أرباح وفقا لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما.
تتضمن الخسائر المتراكمة الخسائر الحالية والمتراكمة من الفترة السابقة.

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 مباشرةً في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلة. وفقًا لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته 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 المجمع.

3.16 مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين يستحق الدفع عند إتمام مدة التوظيف. يتم احتساب المخصص وفقًا 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 للإنهاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديرا موثوقا للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. 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 الذمم المدينة بموثوقية. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع مخصوما منها أي استرداد للمصاريف. فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال ماديا فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حيثما كان ذلك ملائماً. عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

3.19 تحقق الإيرادات

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

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة التي تتعلق بالإيرادات من العقود مع عملاء مفصح عنها في إيضاح 4.

تنشأ إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

إيرادات عقود:

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغيرية 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 قياس إيرادات عقد إنشاء بموثوقية فإنه يتم الاعتراف بإيرادات العقد بالرجوع إلى نسبة مرحلة إنجاز العقد. يتم تقييم مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى مخطط الأعمال المنجزة. وإلا يتم إثبات إيرادات العقود إلى المدى الذي يمكن عنده فقط استرداد تكاليف العقد المتكبدة.

يتم إثبات مصاريف عقود عند تكبدها. يتم إدراج الخسائر المتوقعة الناتجة عن العقود على الفور في بيان الدخل.

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).

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات أخرى ومصاريف

يتم إثبات الإيرادات الأخرى والمصاريف على أساس الاستحقاق.

أرصدة عقود

موجودات عقود

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

مطلوبات عقود

تتعلق مطلوبات العقود بشكل رئيسي بالمقابل المدفوع مقدمًا من العملاء مقابل الإنشاءات، والذي يتم إثبات الإيرادات الناتجة عنه مع مرور الوقت، وكذلك إثبات المقابل المستلم بشأن التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع (إيضاح 24).

مدينون تجاريون

تتمثل المدينون التجاريون في حق المجموعة في الحصول على المبلغ المقابل والذي يكون غير مشروطًا (أي يشترط فقط انقضاء مدة زمنية قبل استحقاق المبلغ المقابل). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية في إيضاح 13.3.

3.20 تكاليف تمويل

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

3.21 ترجمة عملات أجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجمع. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع 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 المجمع 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 الإقفال.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.22 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتعين على الشركة الأم بموجب القانون أن تساهم في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها.

3.23 الزكاة

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

3.24 معاملات مع أطراف ذات صلة

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

3.25 عقود التأجير

المجموعة هي المؤجر

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض والترتيب للتأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة هي المستأجر

يتم تسجيل دفعات التأجير التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للوقت الذي استهلكت فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر. ويتم تسجيل الإيجارات المحتملة بموجب التأجير التشغيلي كمصروف في الفترة التي تتكبد فيها.

في حال استلام حوافز إيجار للدخول في عقود تأجير تشغيلي، يتم تحقق هذه الحوافز كالتزام. ويتم تسجيل الفائدة الكلية من الحوافز كنقص في مصروف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا عندما يكون هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للوقت الذي استهلكت فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

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 تدفقًا نقديًا للمنافع الاقتصادية.

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 تلبيتها أم لا يتطلب أحكاما هامة.

تحديد تكلفة العقد

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو موزعة على أنشطة العقد يتطلب بشكل عام أحكاما 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 وتحقق 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 معًا لتحقيق الهدف المرجو من الأعمال. يتضمن هذا التقييم حكمًا 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 جزءًا من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائمًا، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

ب) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات 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 للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الاخرى وموجودات عقود

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

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

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة وموجودات العقود في إيضاح 26.

4. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

عندما لا يمكن قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي استنادًا إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، فإنه يتم قياس قيمها العادلة باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه الأساليب من الأسواق المعلنة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير معقول، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات التي تتعلق بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. للمزيد من الإفصاحات، يرجى الرجوع إلى إيضاح 26.

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 تحليلا سنويا وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

المطلوبات الطارئة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصا 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 استردادها.

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 الدخل 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 الدخل إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

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 مناسبا، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمة القيمة الدفترية.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة وغير الملموسة

كما ورد في إيضاح 3 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.

4. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

B. المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

5. ممتلكات ومعدات

	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة						
في 1 يناير 2017	1,657,396	5,941,304	2,636,137	1,627,933	17,826	11,880,596
إضافات	-	532,904	95,311	194,188	-	822,403
استبعادات	-	(63,417)	(46,006)	(28,879)	-	(138,302)
المحول من أعمال قيد التنفيذ	-	1,265	-	-	(1,265)	-
في 31 ديسمبر 2017	1,657,396	6,412,056	2,685,442	1,793,242	16,561	12,564,697
إضافات	25,012	257,217	165	51,623	6,640	340,657
استبعادات	-	(135)	(7,150)	(7,281)	-	(14,566)
مشطوبات	-	(17,679)	-	(40,983)	-	(58,662)
في 31 ديسمبر 2018	1,682,408	6,651,459	2,678,457	1,796,601	23,201	12,832,126
الاستهلاك المتراكم						
في 1 يناير 2017	1,123,537	3,125,950	1,625,272	946,517	-	6,821,276
المحمل للسنة	83,399	653,845	352,743	214,540	-	1,304,527
متعلق بالاستبعادات	-	(16,324)	(28,126)	(26,368)	-	(70,818)
في 31 ديسمبر 2017	1,206,936	3,763,471	1,949,889	1,134,689	-	8,054,985
المحمل للسنة	80,493	657,330	286,610	194,957	-	1,219,390
متعلق بالاستبعادات	-	(124)	(7,153)	(6,722)	-	(13,999)
مشطوبات	-	(17,679)	-	(40,983)	-	(58,662)
في 31 ديسمبر 2018	1,287,429	4,402,998	2,229,346	1,281,941	-	9,201,714
في 31 ديسمبر 2018	394,979	2,248,461	449,111	514,660	23,201	3,630,412
في 31 ديسمبر 2017	450,460	2,648,585	735,553	658,553	16,561	4,509,712
نسبة الاستهلاك السنوي	%5	%10 إلى 33.3%	%20- %15	%3.33 - %10	-	

إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة الكويت.

5. ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
تكلفة المبيعات وتكاليف العقود	1,019,154	1,087,964
مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع (إيضاح 25)	200,236	216,563
	1,219,390	1,304,527

6. استثمار في شركة زميلة

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

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي:		
موجودات متداولة	2,896,281	3,022,650
موجودات غير متداولة	72,238	20,983
مطلوبات متداولة	(576,898)	(1,398,094)
مطلوبات غير متداولة	(103,016)	(77,671)
حقوق الملكية	2,288,605	1,567,868
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة	1,167,189	799,613
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:		
الإيرادات	5,446,947	5,555,719
تكلفة المبيعات	(3,662,580)	(3,942,403)
مجمل الربح	1,784,367	1,613,316
خسائر ترجمة عملات أجنبية	(7,180)	(6,623)
مصاريف عمومية وإدارية	(455,206)	(463,057)
مصاريف بيع وتوزيع	(295,628)	(254,800)
تكاليف تمويل	(5,616)	(7,051)
ربح السنة	1,020,737	881,785
حصة المجموعة من ربح السنة	520,576	449,710

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

خلال السنة، قامت الشركة الزميلة بإعلان وتوزيع أرباح بمبلغ 300,000 دينار كويتي (2017: 200,000 دينار كويتي). تم اقتراح ذلك والموافقة عليه في اجتماع الجمعية العامة السنوي للشركاء. بلغت حصة المجموعة 153,000 دينار كويتي (2017: 102,000 دينار كويتي) تمثل حصة بنسبة 51% في الشركة الزميلة.

7. استثمار في مشروع مشترك

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

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي:		
موجودات متداولة	377,596	368,918
موجودات غير متداولة	9,232	11,208
مطلوبات متداولة	(274,283)	(294,315)
مطلوبات غير متداولة	(14,502)	(10,249)
حقوق الملكية	98,043	75,562
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة	50,002	38,537

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:		
الإيرادات	1,047,758	731,148
تكلفة المبيعات	(814,136)	(583,794)
مجمل الربح	233,622	147,354
مصاريف عمومية وإدارية	(191,040)	(125,353)
الاستهلاك	(3,820)	(6,204)
خسارة من صرف عملات أجنبية	(2,264)	(1,972)
مصاريف أخرى	(14,017)	(2,430)
ربح السنة	22,481	11,395
حصة المجموعة من صافي ربح السنة	11,465	5,814

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

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت المجموعة من أجلها قرارًا غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها في بيان الدخل المجمع حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أنها أكثر صلة. كما في 1 يناير 2018، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة إعادة تصنيف الاستثمارات بمبلغ 3,438,207 دينار كويتي ومبلغ 1,346,491 دينار كويتي من استثمارات متاحة للبيع وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل على التوالي (إيضاح 14).

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
استثمار في أوراق مالية مسعرة	1,522,818	-
استثمار في أوراق مالية غير مسعرة	3,438,207	-
	4,961,025	-

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

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

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2)	(6,858,635)	-
التغير في القيمة العادلة للسنة	176,326	-
	(6,682,309)	-

9. الموجودات غير الملموسة

	حقوق إيجار	اتفاقيات وكالة	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
القيمة الدفترية			
في 1 يناير 2017	3,923,000	988,096	4,911,096
رد انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة	45,000	-	45,000
فائض إعادة تقييم	55,000	-	55,000
في 31 ديسمبر 2017	4,023,000	988,096	5,011,096
فائض إعادة تقييم	30,000	-	30,000
في 31 ديسمبر 2018	4,053,000	988,096	5,041,096

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

10. الشهرة

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة		
في بداية السنة	4,473,765	4,473,765
خسائر انخفاض القيمة المتراكمة		
في بداية السنة	495,660	495,660
في 31 ديسمبر	495,660	495,660
القيمة الدفترية		
كما في 31 ديسمبر	3,978,105	3,978,105

في 31 ديسمبر 2018 قامت المجموعة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة وقررت أنه لا توجد مؤشرات على أي انخفاض في قيمة الشهرة. تم تقييم المبلغ القابل للاسترداد بالرجوع إلى القيمة التشغيلية للوحدة المولدة للنقد.

11. المخزون

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
بضاعة جاهزة	1,595,626	2,377,710
مواد خام	1,131,018	480,512
	2,726,644	2,858,222
ناقصا: مخصص بنود بطيئة الحركة	(165,536)	(123,032)
	2,561,108	2,735,190

12. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
مدينون تجاريون	8,322,781	9,036,522
ناقصًا: مخصص خسائر ائتمانية	(126,868)	(107,629)
	8,195,913	8,928,893
مقدم للموردين	948,288	974,297
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(181,577)	(159,091)
	8,962,624	9,744,099
مصروفات مدفوعة مقدمًا	196,591	277,480
دفعات مقدمة لمقاولي الباطن	338,819	94,968
عمولة مدينة	716,534	506,588
ذمم مدينة مستحقة	40,094	933,568
ذمم موظفين	123,641	127,451
ذمم مدينة محتجزة	1,449,724	1,469,655
تأمينات مستردة	53,349	52,279
تأمين ضمان	1,200	1,200
أخرى	277,571	315,492
	12,160,147	13,522,780

إن المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام خلال 180 يومًا.

خلال السنة، قامت المجموعة بشطب مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى بمبلغ 1,919,546 دينار كويتي.

مبين أدناه في إيضاح 26 المعلومات حول التعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة.

13. عقود قيد التنفيذ

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
تكاليف عقود متكبدة بالأضافة الى أرباح معترف بها ناقصا خسائر معترف بها حتى تاريخه	68,214,463	62,768,717
ناقصًا: فواتير التنفيذ	(61,388,520)	(55,284,916)
	6,825,943	7,483,801
ناقصًا: مخصص خسائر ائتمانية (إيضاح 26)	(9,035)	-
	6,816,908	7,483,801

خلال السنة، قامت المجموعة بشطب عقود قيد التنفيذ بمبلغ 1,561,638 دينار كويتي .

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
أسهم محلية مسعرة	-	1,346,491

كما في 1 يناير 2018، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة إعادة تصنيف موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بمبلغ 1,346,491 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 2).

15. النقد والنقد المعادل

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

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	1,671,433	2,511,198
نقد في الصندوق	57,033	33,806
نقد وأرصدة لدى البنوك	1,728,466	2,545,004
وديعة قصيرة الأجل	1,000,000	-
ناقصًا: سحب على المكشوف لدى البنوك (إيضاح 23)	(3,703,325)	(2,759,384)
	(974,859)	(214,380)

إن الودائع قصيرة الأجل تحمل معدل فائدة فعلي بنسبة 2.5% وتستحق خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع.

16. رأس المال

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: 281,440,000 (2017: 281,440,000) سهمًا بقيمة اسمية 100 فلس للسهم مدفوعة نقدًا.	28,144,000	28,144,000

17. احتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري بناء على توصية مجلس إدارة الشركة الأم. يجوز للجمعية العامة السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يزيد رصيد الاحتياطي الإجباري عن نصف رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا لمقابلة الخسائر أو تمكين سداد توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح لسداد هذه التوزيعات نظرًا لعدم وجود احتياطيات 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 يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الإجباري خلال السنة نظرًا لوجود خسائر متراكمة لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2018.

18. احتياطي اختياري

وفقًا لمتطلبات قانون الشركات، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% على الأقل من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف مثل هذا التحويل السنوي بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري خلال السنة نظرًا لوجود خسائر متراكمة لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2018.

19. قروض لأجل

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
الجزء غير المتداول من قروض لأجل	10,000,000	8,250,000
الجزء المتداول من قروض لأجل	3,349,499	3,535,051
	13,349,499	11,785,051

يمثل هذا البند الوارد أعلاه قروض لأجل بالدينار الكويتي من بنوك محلية مقابل ضمان من الشركة الأم بمعدل عائد فعلي بنسبة 1.75% إلى 2.5% كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 1.75% إلى 2.5%) سنويًا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

20. مخصص نهاية خدمة الموظفين

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
رصيد أول الفترة	1,427,467	1,261,106
المحمل للسنة	369,721	381,955
مخصص يعد له ضرورة	(39,598)	-

المدفوع خلال السنة	(154,963)	(215,594)
	1,602,627	1,427,467

21. دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون تجاريون	3,577,963	2,868,785
دفعات مقدمة من العملاء	856,371	1,654,432
مصروفات مشاريع مستحقة	440,009	1,691,627
مكافآت موظفين مستحقة	116,073	115,840
مبالغ محتجزة دائنة	422,356	384,210
راتب أجازات مستحقة	579,520	576,218
رواتب موظفين مستحقة	202,290	370,194
تأمينات اجتماعية مستحقة	128,232	86,333
مخصص الزكاة	8,963	15,123
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى	116,160	107,705
	6,447,937	7,870,467

22. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي المجمع		
مستحق من أطراف ذات صلة:		
O&G Samcerte - JV	913,540	5,000,859
شركة بيسن سابلاي كويت للخدمات البترولية ذ.م.م.	86,643	102,354
شركة وربة الدولية لتصنيع مواد الطلاء ذ.م.م	3,516	4,009
سنكو - كوريا	9,872	3,353
شركة بنتا جلوبال - مشروع مشترك	116,191	268,918
	1,129,762	5,379,493
ناقصًا: مخصص خسائر ائتمانية	(175,000)	(175,000)
	954,762	5,204,493

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
مكافآت موظفي الإدارة العليا		
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل	433,639	445,765
مكافآت نهاية الخدمة	23,815	22,656
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	17,500	17,500

لا تحمل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة أي فائدة وتحصّل عند الطلب.
خلال السنة، قامت المجموعة بشطب مستحق من اطراف ذات صلة بمبلغ 3,752,180 دينار كويتي.

23. سحوبات على المكشوف لدى البنوك

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف من بنوك محلية بالدينار الكويتي. تحمل هذه التسهيلات معدل عائد فعلي بنسبة 2% إلى 2.5% (2017: 2% إلى 2.5%) سنويًا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

24. إيرادات من عقود مع عملاء

معلومات مفصلة حول الإيرادات

فيما يلي بيان إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
نوع الإيرادات		
توريد مواد	5,940,524	5,637,815
توريد وتركيب	2,386,313	2,469,466
خدمات معاينة	878,656	509,720
التجارة	2,953,181	2,826,129
خدمات	693,888	984,718
تصنيع	96,611	-
إيرادات من أعمال مدنية	4,604,840	11,574,574
إيرادات من خدمات القوى العاملة والمعدات	4,679,739	4,565,013
إيرادات من خدمات صيانة	744,799	814,615
	22,978,551	29,382,050
إيرادات عمولة	642,167	456,728
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء	23,620,718	29,838,778
توقيت تحقق الإيرادات		
في نقطة زمنية محددة	14,286,737	13,453,389
عبر مرور الوقت	9,333,981	16,385,389
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء	23,620,718	29,838,778
الأسواق الجغرافية		
إيرادات من عملاء خارجيين	5,231,828	10,112,329
إيرادات من عملاء محليين	18,388,890	19,726,449
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء	23,620,718	29,838,778
نوع العميل		
عميل حكومي	13,389,792	14,719,802
عميل غير حكومي	10,230,926	15,118,976
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء	23,620,718	29,838,778
مدة العقد		
قصيرة الأجل	7,954,333	8,142,704
عقود طويلة الأجل	15,666,385	21,696,074
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء	23,620,718	29,838,778

24. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

معلومات مفصلة حول الإيرادات (تتمة)

أرصدة عقود

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات عقود		
ذمم تجارية مدينة (إيضاح 12)	8,661,713	9,036,522
ذمم مدينة محتجزة (إيضاح 12)	1,746,640	1,469,655
دفعات مقدمة لمقاولي الباطن (إيضاح 12)	338,819	94,968
عمولة مستحقة (إيضاح 12)	716,534	506,588
أعمال قيد التنفيذ	2,442,911	959,439
ذمم مدينة مستحقة (إيضاح 12)	973,662	933,568
عقود قيد التنفيذ	6,816,908	7,483,801
	21,697,187	20,484,541
مطلوبات عقود		
دفعات مقدمة من عملاء - إيضاح 21	856,371	1,654,432
مصروفات مشاريع مستحقة	440,009	1,691,627
ذمم دائنة محتجزة - إيضاح 21	422,356	384,210
	1,718,736	3,730,269

25. مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
تكاليف موظفين	2,087,768	2,355,617
استهلاك (إيضاح 5)	200,236	216,563
بيع وتوزيع	37,471	48,095
إيجار	278,117	267,683
أخرى	930,086	621,177
	3,533,678	3,509,135

26. الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

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

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن اجل 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 إجمالي 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.

26. الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض لأجل	13,349,499	11,785,051
تأجير تمويلي دائن	-	5,254
سحوبات على المكشوف لدى البنوك	3,703,325	2,759,384
مجمل الدين	17,052,824	14,549,689
ناقصًا: أرصدة بنكية، ونقد، وودائع قصيرة الأجل	(2,728,466)	(2,545,004)
صافي الدين	14,324,358	12,004,685
حقوق الملكية	20,141,060	26,564,675
رأس المال المستثمر	34,465,418	38,569,360
نسبة الاقتراض (%)	%42	%31

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

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
الموجودات المالية		
استثمارات متاحة للبيع	-	3,438,207
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدمًا ودفعات مقدمة)	11,624,737	13,150,332
عقود قيد التنفيذ	6,816,908	7,483,801
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	4,961,025	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	1,346,491
مستحق من أطراف ذات صلة	954,762	5,204,493
نقد وأرصدة لدى البنوك	1,728,466	2,545,004
وديعة قصيرة الأجل	1,000,000	-
المطلوبات المالية		
قروض لأجل	13,349,499	11,785,051
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)	5,591,566	6,216,035
تأجير تمويلي دائن	-	5,254
سحوبات على المكشوف لدى البنوك	3,703,325	2,759,384

26. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

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.

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

	الموجودات		المطلوبات	
	2018	2017	2018	2017
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
ريال سعودي	2,824,916	2,824,916	-	-
جنيه إسترليني	531,517	531,517	-	-
يورو	1,868	-	614,991	472,469
دولار أمريكي	654,641	297,430	1,006,242	381,575
ين ياباني	65,588	104,812	362,135	340,768
وون كوري	-	-	-	8,100
جنيه إسترليني	-	-	30,243	
أخرى	-	-	9	2,327

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).

	التغير في سعر صرف العملة %	التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية		التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية	
		الموجودات		المطلوبات	
		2018	2017	2018	2017
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ريال سعودي	+5%	141,246	141,246	-	-
جنيه إسترليني	+5%	26,576	26,576	-	-
يورو	+5%	93	-	30,750	23,623
دولار أمريكي	+5%	32,732	14,872	50,312	19,079
ين ياباني	+5%	3,279	5,241	18,107	17,038
وون كوري	+5%	-	-	-	405
جنيه إسترليني	+5%	-	-	1,512	-
أخرى	+5%	-	-	-	116

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

26. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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

	2018	الزيادة في نقاط الأساس	التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية
	دينار كويتي		دينار كويتي
قروض لأجل	13,349,499	+50 نقطة أساس	66,747

	2017	الزيادة في نقاط الأساس	التأثير على ربح السنة المجمع وحقوق الملكية
	دينار كويتي		دينار كويتي
قروض لأجل	11,785,051	+50 نقطة أساس	58,925

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

مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من الربح أو الخسارة. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال 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.

مخاطر أسعار حقوق الملكية

	2018			2017		
	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية
		دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي
أسهم محلية مسعرة	+5%	-	76,141	+5%	12,022	67,325
أسهم غير مسعرة	+5%	-	171,910	+5%	-	171,910

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

26. الأدوات 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 نهجًا مبسطًا وفقًا 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 استنادًا 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 شهر قبل 31 ديسمبر 2018 أو 1 يناير 2018 على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لهذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية بما ينعكس على المعلومات الحالية والمستقبلية بشأن العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المبلغ المستحق. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تقوم فيها ببيع بضائعها وتقديم خدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 (عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9) على النحو التالي لكل من الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود:

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

31 ديسمبر 2018

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

26. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

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

1 يناير 2018

	إجمالي القيمة الدفترية – مدينون تجاريون	إجمالي القيمة الدفترية - عقود قيد التنفيذ	إجمالي القيمة الدفترية - أرصدة مدينة أخرى	إجمالي القيمة الدفترية - مستحق من أطراف ذات صلة	إجمالي القيمة الدفترية - الإجمالي	متوسط معدل الخسائر المتوقعة	مخصص خسائر
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
0 – 30 يومًا	3,069,386	974,798	464,724	74,498	4,583,406	%0.73	33,519
31 – 60 يومًا	919,789	1,059,130	346,437	160,608	2,485,964	%1.61	40,059
61 – 90 يومًا	317,418	1,081,748	203,853	66,322	1,669,341	%5.62	93,878
91 – 180 يومًا	2,274,004	1,283,482	455,058	379,275	4,391,819	%3.48	153,054
181 – 365 يومًا	1,285,060	1,060,262	830,413	1,393,585	4,569,320	%22.68	1,036,121
أكثر من 365 يوما	1,170,865	2,024,381	2,452,493	3,305,205	8,952,944	%68.81	6,160,404
	9,036,522	7,483,801	4,752,978	5,379,493	26,652,794		7,517,035

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

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

26. الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

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

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

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدمًا ودفعات مقدمة)	11,624,737	13,150,332
مستحق من أطراف ذات صلة	954,762	5,204,493
أرصدة لدى البنك	1,671,433	2,511,198
وديعة قصيرة الأجل	1,000,000	-
	15,250,932	20,866,023

مخاطر التركيز الائتماني

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

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

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
القطاع الجغرافي:		
دولة الكويت	14,966,850	20,585,411
الولايات المتحدة الأمريكية	4,086	-
المملكة المتحدة	279,996	280,612
	15,250,932	20,866,023

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
قطاع الصناعة:		
التجارة والمقاولات	12,579,499	18,354,825
البنوك والمؤسسات المالية	2,671,433	2,511,198
	15,250,932	20,866,023

26. الأدوات المالية (تتمة)

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 بعيدا) أن يتطلب من الشركة دفع التزاماتها قبل موعدها المتوقع.

تتضمن الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بقدر مناسب من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إقفال المراكز السوقية. ونظرا 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 المجمع.

2018	خلال 3 أشهر	3-6 أشهر	6 إلى 12 شهرًا	أكثر من سنة	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض لأجل	-	-	3,349,499	10,000,000	13,349,499
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	327,326	116,195	6,004,452	-	6,447,973
سحوبات على المكشوف لدى البنوك	-	-	3,703,325	-	3,703,325
	327,326	116,195	13,057,276	10,000,000	23,500,797

2017	خلال 3 أشهر	3-6 أشهر	6 إلى 12 شهرًا	أكثر من سنة	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض لأجل	-	-	3,535,051	8,250,000	11,785,051
تأجير تمويلي دائن	5,254	-	-	-	5,254
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	301,157	929,092	6,640,218	-	7,870,467
سحوبات على المكشوف لدى البنوك	-	-	2,759,384	-	2,759,384
	306,411	929,092	12,934,653	8,250,000	22,420,156

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

فيما يلي القيمة العادلة المحددة للموجودات المالية:

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

26. الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجمع

يقدم الجدول التالي تحليلا 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).

31 ديسمبر 2018	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
استثمار في أوراق مالية غير مسعرة	-	3,438,207	3,438,207
استثمار في أوراق مالية مسعرة	1,522,818	-	1,522,818
	1,522,818	3,438,207	4,961,025

31 ديسمبر 2017	المستوى 1 دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	
أسهم محلية مسعرة	1,346,491

27. الأحداث الطارئة

	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
خطابات ضمان	16,812,626	15,985,372
اعتمادات مستندية	3,291,736	2,643,131
	20,104,362	18,628,503

28. ربحية السهم الأساسية

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

	2018	2017
ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم (دينار كويتي)	602,135	1,250,050
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)	281,440,000	281,440,000
ربحية السهم الأساسية (فلس)	2.14	4.44

29. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت في 3 يونيو 2018 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

اقترح مجلس الإدارة توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 17,500 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة لا تتوافق مع المادة رقم 198 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

30. أرقام المقارنة

قامت الشركة الأم بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لبعض بنود البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية. لم يؤثر إعادة التصنيف على الأرباح أو الخسائر المفصح عنها سابقا، أو حقوق الملكية أو الأرصدة الافتتاحية لفترة المقارنة السابقة، وعليه لم يتم عرض بيان ثالث لبيان المركز المالي المجمع.

AL DORRA

PETROLEUM SERVICES K.S.C. (CLOSED)

الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة)

التقرير السنوي

ANNUAL REPORT

2018

www.aldorra.com