

شركة أسكو للإستثمارات - ش.م.ك. (مقتلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة أسكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقابلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات

صفحة	
2 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي للمجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للمجمع
5	بيان التغييرات في حقوق الملكية للمجمع
6	بيان للتدفقات النقدية للمجمع
29 – 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، تقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية للمجموعة، مسواء كانت نتيجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجلبوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا، إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استبعاد إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة الأم.
- تقييم ملائمة للسياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تكد جوهري ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تفسر إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن قوائم البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، للتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تلويح تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة الأم على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطّار لحام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفعوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل معقول.
- الحصول على دليل تدقيق كافٍ وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة أو الأنشطة الأصل من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن الترجيح، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة، كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحركة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق لأهمية بما في ذلك أية أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحركة بما يفيد التزامنا بمشطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تعتبر إلى وجود شكوك في استقلاليّتنا، أو حيثما وجبت، والحمولة منها.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تمتلك حسابات منسجمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية للمجموعة متفقة مع ما هو وارد في دفتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعند التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر معناها في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

د. سعيد عبدالله منوط

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33

RSM البزيع وشركاهم

مؤلة الكويت
27 مارس 2019

2017	2018	إيضاح	الموجودات
1,852,445	2,774,421		نقد في الصندوق وأدى البنوك
25,567,128	19,737,443	4	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
77,826	168,229	5	موجودات العقود
5,619,728	3,562,020	6	مستحق من أطراف ذات صلة
20,758,261	18,163,940	7	مكزون
-	386,000	8	عقارات استثمارية
12,428,329	12,428,329	9	حقوق إنقطاع أراضي مستأجرة
46,448,119	47,223,859	10	ممتلكات ومقارنات ومعدات
4,977,781	4,977,781		شهرة
117,729,615	109,420,022		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			المطلوبات:
9,144,624	7,236,043	11	مستحق للبنوك
18,535,739	15,566,798	12	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,029,786	2,611,460	5	مطلوبات العقود
7,407,176	7,947,106	8	مستحق إلى أطراف ذات صلة
48,368,806	50,901,186	13	قروض لأجل
3,409,138	-	14	دائلو مريحة
2,052,833	2,269,939	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
91,948,202	86,522,532		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
13,000,000	13,000,000	16	رأس المال
3,326,869	4,299,384	17	إحتياطي (جاري)
556,831	556,831	18	إحتياطي احتيازي
15,978	15,978		فائض (عادة تقييم
8,881,736	5,025,297		أرباح مرحلة
25,781,413	22,897,490		مجموع حقوق الملكية
117,729,615	109,420,022		مجموع للمطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

أحمد حسين أحمد الخالد
رئيس مجلس الإدارة

شركة أسير للإنشاءات - ش.م.ك. (مغلقة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للمجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
66,253,105	70,817,230	19	صافي المبيعات
13,443,212	10,251,600	19	إيرادات الطود
79,696,317	81,068,730		
(51,215,402)	(57,356,736)	21	تكلفة المبيعات
(11,516,013)	(8,096,851)	21	تكلفة المقود
(62,731,415)	(65,452,587)		
16,964,902	15,616,143		مجموع الربح
(4,306,674)	(3,507,558)	21	مصاريف عمومية وإدارية وبيع
(30,000)	-	20	صافي مخصصات محملة
12,628,228	12,108,585		ربح للتشغيل
-	(14,000)	8	التغيرات في القيمة العادلة للمقارن الاستثمارية
(2,994,945)	(3,068,889)		أعباء تمويلية
324,928	698,658		إيرادات أخرى
9,958,211	9,725,154		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
(81,067)	(73,122)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(75,072)	(82,402)		حصة الزكاة
9,802,072	9,569,630		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر السنة
9,802,072	9,569,630		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة أسبكو للإستشارات - ش.م.ك. (مقولة) وشركاتها التابعة
بيان التكاليف النقدية المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	
9,958,211	9,725,154	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة للزكاة
504,971	447,145	تسويات:
3,884,881	3,913,971	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
30,000	-	إستهلاكات
-	14,000	صافي مخصصات محملة
2,994,945	3,068,089	التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(21,028)	(26,103)	أعباء تمويلية
17,331,980	17,142,256	ربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(10,248,912)	2,847,952	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,948,343	(88,403)	موجودات العقود
(1,825,580)	137,440	مدينون من أطراف ذات صلة
5,459,772	2,584,321	مخزون
281,211	(3,134,465)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
348,266	(418,326)	مطلوبات العقود
2,826,099	539,930	مدينون من أطراف ذات صلة
16,101,219	19,420,705	التكاليف النقدية الناجمة من السلفيات
(103,085)	(230,139)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
15,998,134	19,190,566	صافي التكاليف النقدية الناجمة من الأنشطة التشغيلية
		التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(8,516,878)	(4,714,708)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
308,423	51,100	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(400,000)	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
(8,208,455)	(5,063,608)	صافي التكاليف النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية:
1,298,046	(1,908,581)	مستحق للبنوك
(1,604,460)	2,532,380	قروض لأجل
(1,090,662)	(3,409,138)	دائون مرابحة
(2,945,913)	(3,068,089)	أعباء تمويلية مدفوعة
(3,500,000)	(7,351,554)	توزيعات نقدية مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(7,842,189)	(13,204,982)	صافي التكاليف النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(52,510)	921,976	صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك
1,904,955	1,852,445	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
1,852,445	2,774,421	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1 - التأسيس والنشاط

إن شركة أميكو للإستشارات - ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تأسست بموجب عقد تأسيس موثق لدى إدارة التسجيل العقاري والتوثيق بوزارة العدل تحت رقم 414/ جلد 1 بتاريخ 24 مارس 1977 ومسجلة بالسجل التجاري تحت رقم 25527 بتاريخ 11 يونيو 1977، والتحديثات اللاحقة، وأخرها ما تم التأسيس عليه في السجل التجاري بتاريخ 2 أكتوبر 2017.

إن الأغراض التي أسست من أجلها للشركة الأم هي للقيام بما يلي:

- إقامة الإستشارات الخيرية على اختلاف أنواعها.
- تنفيذ أعمال الخرسانة المسلحة على مختلف أنواعها بما فيها الخرسانة سابقة الصب وسابقة الإجهاد وبموجب الأساليب لخرسانية المنفصصة الأخرى واستخدام الوسائل التكنولوجية الحديثة. في هذه المجالات لكافة أنواع وأجزاء الإنشاءات لخرسانية والمباني والمشاريع.
- أعمال الهندسة المدنية والميكانيكية والكهربائية المتعلقة بأغراض الشركة.
- إنتاج كافة عناصر الخرسانة المسلحة المتعلقة بأغراض الشركة بما في ذلك استخدام الخلطات ذات المواد والقوالب المتعددة الأنواع.
- القيام بأعمال المقاولين فيما يختص بأغراض الشركة لحساب للتطمين العام وللخاص وتقديم وتنفيذ العروض والمناقصات والمطاولات المتعلقة.
- تملك المواد والمعدات ووسائل النقل وبراءات الاختراع والمعاملات التجارية اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة والتجارة بها واستيرادها وتصديرها وأجراء التصرفات القانونية بشأنها.
- القيام بأعمال الوكالة والتمثيل التجاري فيما يتعلق بأغراض الشركة للمؤسسات والشركات الأجنبية. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت، أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشترك أو تشتري هذه الهيئات أو تملكها بها.
- تملك المفكرات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات للمساهمة رقم 10/1 بتاريخ 2 أكتوبر 2017 وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 8 أغسطس 2017 تمت الموافقة على ما يلي:

الموافقة على إضفاء لنشطة المادة (5) من عقد التأسيس والمادة (4) من النظم الأساسي للشركة:

- إنتاج الخرسانة الجاهزة.
- إنتاج جميع المنتجات الخرسانية بكل أنواعها.
- إنتاج الكريستول.
- إنتاج البلاط المتكامل.
- إنتاج الطوبوق الأمستي.

كما في 31 ديسمبر 2018، إن شركة أميكو للإستشارات - ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) مملوكة بنسبة 47.45% من قبل شركة أميكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) (المساهم الرئيسي).

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو صندوق بريد رقم 9028 الأحمدى، 61001 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على (صدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 مارس 2019. إن الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية للمجموعة بعد إصدارها).

2 - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

أ - ليس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية للمجموعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما هذا الحفوف الاستثمارية والتي تخرج بقيمتها المحفلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. (إن للقيمة العادلة هي المبلغ المستط من بيع الأصل أو المدفوع لمعاد الإنزال في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ التقييم).

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والإفراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والإفراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم (2 ت).

المعايير والتفصيرات الصغرة وجارية التغير

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة للموافقة باستثناء التفصيرات اللازمة من تطبيق بعض المعايير الجديدة والمحفلة على المعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2018 المتطابق بالمجموعة وبياناتها كالتالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

يحل هذا المعيار، الذي يبدأ سريته اعتباراً من أو بعد 1 يناير 2018، محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39) "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كيفية تصنيف وقياس الأدوات المالية، ويشمل نموذج الخصم الإئتمانية المتوقعة لغرض احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمطلوبات العالمة الجديدة لمحاسبة التحوط. كما سوف تظل الإرشادات حول تحقق أو عدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) بدون تغيير. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (2ج- (2-أ)) وإيضاح رقم (3) حول أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحدد إطاراً وشاملاً لكيفية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل للمعايير والتفسيرات التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي (18) - الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي (11) - عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (13) - برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (15) - اتفاقيات بناء الطائرات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (18) - الموجودات المعروفة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

يسري هذا المعيار على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء، إلا إذا كفت العقود في نطاق المعايير الأخرى مثل معيار المحاسبة الدولي (17). كما توفر متطلبات نموذجاً للاعتراف وقياس الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بعض الموجودات غير المالية، بما في ذلك الممتلكات والقرارات والمعدات والموجودات غير الملموسة. كما سيحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح المتعلقة بطبيعة، ومدى وتوقيت الإيرادات وكذلك عدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية المتعلقة بها مع العملاء. إن تطبيق هذا المعيار لم ينتج عنه أي تغيير لتسويات المحاسبة المجموعة وليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة المجموعة.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (22) - معاملات العملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يسري هذه التفسيرات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتوضح لكه حد تحديد سعر الصرف لاستخدامه عند الاعتراف المبدئي للموجودات، المصروفات أو الإيرادات (أو جزء منها) المتعلقة عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعات المقدمة، إن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو للمطلوبات غير النقدية الناتجة من الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعت أو خصومات مقدما محددة، فإنه يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو خصم دفعة مقدمة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - تمويل العقار الاستثماري

يسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتوضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك عقارات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من العقار الاستثماري. تبين التعديلات أن حدوث تغيير في الاستخدام عندما يقل أو يتوقف عن مقابلة تعريف العقار الاستثماري مع وجود أدلة على تغيير الاستخدام. مجرد تغيير في نية الإدارة في استخدام العقار لا تقدم دليل على تغيير في الاستخدام.

لم يكن لتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (22) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (40) تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تطبق بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2018 ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم ترق المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات كلفت قد صدرت ولكن لم يبدأ سريتها بعد.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، وسوف يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) - التأجير. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري المحاسبة للتأجير للموجزين ويطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الوارد في المعيار المحاسبة الدولي رقم (17) مع استثناءات محدودة على الأصول ذات القيمة المنخفضة والإيجارات على المدى القصير. كما في تاريخ بدء عقد الإيجار، ميعترف المستأجر على التزام بسداد دفعت الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار. يسمح بتطبيق المبكر شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15) في نفس التاريخ. يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو طريقة الأثر الرجعي المحدل. فيما عدا ذلك، فإن المحاسبة عن التأجير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) لم تتغير في معظمها من معيار المحاسبة الدولي (17). تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

تقوم المجموعة بتقييم المبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة التي لها عنصر تمويل جوهري كمرحلة أولى ومرحلة ثانية وتقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة كتأجيل من احتمالية التأخر عن السداد والتعرض لإحتمالية التأخر عن السداد والخسارة الناتجة من التأخر عن السداد. يتحدد قياس الخسائر الائتمانية للمتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة النظرية للموجودات، والاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تم عرض تأثير الإقتال لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (9) في إيضاح رقم (3).

السياسات المحاسبية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

قررت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة، وبناء عليه تمثل أرقام المقارنة للمرونة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في السنوات السابقة.

التصنيف

حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017، قامت المجموعة بتصنيف الموجودات المالية حسب الفئات التالية:

- (أ) قروض وزعم مدونة – إن السياسة المحاسبية كما هي مذكورة أعلاه في بند أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
(ن) هذه التصنيفات تعتمد على للعرض من شراء هذه الاستثمارات ويتحدد من قبل الإدارة عند الاعتراف المبني لها.

القياس اللاحق

لاحقاً للاعتراف المبني، يتم إدراج للقروض والمدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ب) المتطلبات المالية

تظل طريقة المحاسبة عن المتطلبات المالية هي نفسها إلى حد كبير كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان للمجموعة والمتعلقة بالمتطلبات المصنفة بالقيمة المعالجة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرض تلك التغييرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لبيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

الدائنين

أ. يمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الإلتزام لعدد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها ضمن النظام الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مديها بالقيمة المعالجة وتقتل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنين كمطلوبت متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للشباب أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبت غير متداولة.

الإقتراض

أ. يتم إدراج القروض مودتها بصافي القيمة المعالجة بعد خصم للتكاليف المتوقعة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم إخصم الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة الصلية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع خلال فترة الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إخصم تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها فإن هذه المصاريف يتم رسميتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيويلة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

مراجعات بالتلة

أ. يدرج رصيد المراجعات الدائنة بإجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بقررات المستبوية. يتم إطفاء تكاليف التمويل للمستبوية عند استحقاقها على أساس نصبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الإحطاف بالمتطلبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الإلتزام مقابل المتطلبات. عندما يتم استبدال المتطلبات المالية الحالية بأخرى من نفس القروض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المتطلبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التحويل أو التحويل كإلغاء اعتراف لأصل الإلتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة النظرية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

(ج) مقاصة الموجودات والمتطلبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمتطلبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب التفاضل حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المتطلبات في وقت واحد.

د - موجودات / مطلوبات المعقود

إن المصنف من (إلى) السواء عن أصل للمقارلات يمثل صافي التكاليف الفعلية مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة والمطلوبات المرحلية للمعقود تحت التنفيذ. وتشمل التكلفة المواد والأجور المباشرة وحصة مناسبة من التكاليف غير المباشرة. وعند زيادة المطلوبات المرحلية عن التكاليف والأرباح المحققة (ناقصاً الخسائر المحققة)، يتم إدراج هذه الزيادة ضمن المطلوبات. يتم إدراج المبالغ المستلمة قبل تنفيذ الأعمال ذات الصلة كمبالغ مستلمة مقدماً كمطلوبات ضمن بيان المركز المالي المجموع. يتم إدراج المبالغ الصادرة بها فوائير للأصول المنجزة ولم يتم استلامها بعد من العميل ضمن المدينين للتجارين في بيان المركز المالي المجموع.

يتم تقييم موجودات المعقود لتحديد انخفاض القيمة وذلك باستخدام الأسلوب المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية.

هـ - المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البهيمية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود مقاومة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

في حالة المخزون الصناعي والمخزون تحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة على أساس العلاقة الإنتاجية العادية.

إن صافي القيمة البهيمية للممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاحتياطي مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البهيمية. يتم تحميل بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناءً على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البهيمية الممكن تحقيقها.

و - العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية للمقارلات القائمة والمقارلات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تخرج المقارلات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً لتسجيل المبدئي، يتم إدراج المقارلات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للمقارلات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة التي حدث بها التغير.

يتم رسلة المصاريف الناجمة إلى القيمة النظرية للأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من المصاريف إلى المجموعة. وأن التكلفة يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصاريف عند تكديدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة النظرية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء الاعتراف بالمقارلات الاستثمارية عند إستبدالها أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبدال. ويتم إكتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبدال أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم التحويل (إلى) العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام العقار يدل على نية نقل المالك له، أو بداية تاجرته تشغيلياً لطرف آخر أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الاستخدام يدل عليه بداية نقل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه. في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمعاملة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والمقارلات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

ز - حقوقي الانتفاع

يمثل حق الانتفاع حق المجموعة في إستغلال أراضي في دولة الكويت. يتم قيد حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة، ويتم لاحقاً حسابها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يعتبر حق الانتفاع غير محدد نظراً لأحرف المروق السابقة التي تدعم تجديده بشكل مستمر، وعليه فإنه لا يتم إطفائه.

ح - ممتلكات ومعدات

تتضمن التكلفة للمبندية للممتلكات والمقارلات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإحصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمقارلات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والصمم في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من إستخدام إحدى الممتلكات والمقارلات والمعدات إلى حد أعلى من مبالغ الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسلة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمقارلات والمعدات.

تظهر الممتلكات والمقارلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبدال تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ودرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبدالها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم إخراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بتكلفة ناقصاً أي خسائر محترقة بها
للانخفاض في القفمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسمتها على الموجودات المستوفقة لشروط
رسملة تكاليف الاقتراض حسب السواسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات للملائمة من بنود الممتلكات
والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعترها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للأغراض
المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

سنوات	عيني
20	مركبات
10 - 3	أدوات
5 - 3	أثاث وتراكيبات
5 - 3	أجهزة كمبيوتر

يتم استهلاك الآات ومعدات المصانع باستخدام طريقة عند ساعات الإنتاج.

الأصل الرأسمالية تحت التنفيذ تخرج بالتكلفة، ويتم تحويلها لاحقاً إلى التصنيف للملائم لها في الممتلكات والعقارات والمعدات عند
الانتهاء منها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية
المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنقضاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال
المستمر لتلك الموجودات.

ط - الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحو والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القفمة العادلة للموجودات والمطلوبات
والإلتزامات المحتملة كما في ترويج صالية الإقتناء. تظهر الشهرة مجدداً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر
الانخفاض للمترابطة في القفمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القفمة للعائلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإلتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة
مطلبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقتناء، ومن ثم إخراج قيمة الزيادة المبقية بعد إعادة
التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر للمجموع.

لغرض التأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنخفاض
من صالية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على
إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القفمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة النظرية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القفمة
النظرية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة (انخفاض القفمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي
طبقاً للقيمة النظرية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في للقرارات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من السلبات بدخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالمعاملات
للمستحقة تمثل جزءاً من القيمة النظرية لهذه المعاملات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة للنتيجة عن (استبعاد هذه السلبات. يتم قياس
الشهرة المستحقة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للسلبات المستحقة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

ي - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم النظرية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك
الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة،
(إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد
لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيها أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل
من خلال خصم التكاليف للتقوية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم
تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقترحة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة النظرية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة النظرية
لأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو
الخسائر للمجموع، إلا إذا كانت القيمة النظرية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كإنخفاض
إعادة تقييم.

حدد عكس خسائر الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد للقيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى للقيمة التقديرية المحملة الثقيلة للاسترداد. يجب أن لا يزداد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسائر انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان محدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسائر من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسائر الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع (لا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

ك - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وحقوق الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب للقيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

ل - رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مضمومة من المبالغ المحصلة.

م - تحقق الإيراد

يعرف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الإيراد على أنه "النخل الناتج من أنشطة المنشأة الاعتيادية" ويتم إنشاء نموذج من خمس خطوات للمجموعة عن الإيرادات المنشأة من العقود مع العملاء، ويتطلب الاعتراف بالإيراد تسجيل المبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل بيع بضاعة أو تأدية خدمات للعملاء.

فيما يلي خطوات النموذج الخمس :

- الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد - التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات للعميل.
- الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها ، باستثناء المبالغ المحصلة نهاية من أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، يستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلك الالتزام بالأداء.
- الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تلي المجموعة بالالتزام بالأداء.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) من الشركات مراعاة الآراء ، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والمفروضات ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات إضافية.

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) ، كانت المجموعة تعترف بالإيراد بالقيمة المعادلة للمقابل المستلم أو المستحق عند بيع البضاعة أو تأدية الخدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة بالصفحة بعد خصم المرتجعات، الخصومات والخصومات. كما تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قبلها بصورة موقرة بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موقرة بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) ، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كما) تقوم المجموعة بتلبية التزامات الأداء من طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات للمتلقي عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء ، أو
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأصل قيد التفاوض) الذي يسيطر عليه العميل عند كسبه الأصل أو تصديره، أو
- أداء المجموعة لا ينتشئ أي أصل له استخدام بدلي للمجموعة ، و للمجموعة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لفعل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون العميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المالية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقل العميل الأصل.

تعترف المجموعة بمطلوبات المقود المقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تليتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإنها تعترف إما بموجودات النقد أو مدينين في بيان المركز المالي المجموع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

يتم رسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكديدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عموماً المبيعات المتكبدية من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت فترة إتمام تلك التكاليف أقل من سنة.

إن مصادر إيرادات المجموعة ينتج من الأنشطة التالية:

(1) مبيعات البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيرادات بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي ليست محلولة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر الائتلاف والفقدان إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لشروط البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافة شروط القبول.

عند تحويل تلك البضود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام أداء وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنفعة المجمعة فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب التنفيذ للحصول على الخدمات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالتزامات الأداء على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التحصيل أو الإكمال.

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل تعاقب ثلثة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام أداء وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مبهر، فإنها تعتبر تكديرات على أساس التكلفة المتوقعة المتكاملة منها (أيها هامش ربح).

(2) تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات في وقت تقديم الخدمة للعملاء.

(3) عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدية للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندما تقدر الأرباح النهائية بدرجة مقبولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعت الحوافز للنقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة ملكه للعقد لها، كما يتم الاعتراف بالمصاريف المتوقعة للمقود بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما لا يكون من الممكن تقدير الإيراد من عقود المقاولات بصورة مقبولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف المقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكديدها فيها.

(4) الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المرحلة الانتقالية

عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، حددت المجموعة أنه لم ينتج أثر جوهري على بياناتها المالية المجمعة.

ن - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تكافاً صلباً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تغيير مؤقت لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مالياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للمصاريف التشغيلية المستقبلية.

س - تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفية لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لغرض محددة والمستلمة خلال فترة عدم استغلالها للمصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكديدها فيها. إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكديدها من الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

ع - عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المزجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد للمصلحة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كمعقدات إيجار تمويلية.

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب لتأجير أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عد الإيجار التشغيلي

أ) المجموعة كـ مزج

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة المدفوعة للأصل المزج ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ب) المجموعة كـ مستأجر

إن مدفوعات الإيجار للمستحقة تحت عقد إيجار تشغيلي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحقوق للمحول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار.

ف - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة التابعة والمحول إلى حساب الاحتياطي الإجمالي.

ص - الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2008 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

ق - العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تحويلات البنود النقدية ومن (إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة.

ر - الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج للمطلوبات المحتملة ضمن liabilities المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزامات حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداد بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج للموجودات المحتملة ضمن assets المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

ش - توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإرادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية فإن الفرق بين القيمة النظرية لذلك الالتزام والقيمة النظرية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي للمجمع.

ت - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات لتطبق بأسباب مستقبلي. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات والافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء

من خلال صولة تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح رقم (2)، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

1) تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية متوقعة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وبسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم 2 (م) يتطلب آراء هامة.

2) تحديد تكلفة العقود

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بالنشطة المدع بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

3) تصنيف الأراضي

يتم تصنيف الأراضي، تصنيف المجموعة الأراضي إلى (حتى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأراضي).

- عقارات قيد التطوير

عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كمقاربات قيد التطوير.

- أصول تحت التنفيذ

عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كأصول تحت التنفيذ.

- عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كمقاربات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

- عقارات استثمارية

عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأراضي يتم تصنيفها كمقاربات استثمارية.

4) تخصيص ديون مشتركة في حصصها ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحساب الانخفاض في قيمة المدفوعات والمخزون تتضمن آراء هامة.

ب - التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصغر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهريّة في حدوث تحولات مادية للقيمة للتقديرات للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

1) الأعمال الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

لراجع للمجموعة تقديراتها للأعمال الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية مستنداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكيد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقادم والتغيرات في السياسات.

(2) انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد قيمة إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة حل تدريبات للتقديرات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لخصم القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(3) العقود طويلة الأجل

يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المنحلات)، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناءً على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حدة. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأصول النقطية المنجزة.

إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المتطلبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.

(4) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن صلية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يستند إلى أسلوب الخصائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً كما هو مبين في إيضاح رقم (2-ج). يتم شطب الديون المدرومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة السوقية الممكنة تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تتخلف أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد للمخصصات وتخفيض الذمم المتبنة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

(5) تقييم المقارنات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد مقارنتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقارنة من قبل خبراء في التقييم العقاري واستخدام أساليب التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13). لأغراض تقدير القيمة العادلة للمقارنات الاستثمارية، تم استخدام القيمة السوقية أو تعاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيمين عقارات مستقلين عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات المقيمين المستقلين.

(6) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإعتماد، والتي تمثل القيمة للمادة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة للمادة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على تقييانات المتكاملة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحثاً من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتكاملة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستخدام الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تتكاثف تلك التدفقات النقدية من المزاولة المالية للخصم سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تتكتم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة للقابلة للإعتماد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك للتدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

3 - تأثير الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما هو موضح أدناه:

(أ) لم يتم تعديل أرقام المقارنة. تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المدرجة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وبالتالي فهي ليست مقارنة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

(ب) تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي.
- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي.

إن أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 هو نقص الأرباح المرحلة بمبلغ 5,101,999 دينار كويتي على النحو التالي:

أرباح مرحلة
 8,881,735

رصيد الإقفال تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39) كما في 31 ديسمبر 2017

(5,101,999)

3,779,736

تأثير الاختلافات بالخسائر الأتقالية المتوقعة:
 خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح 4 - ب) وإيضاح (6)
 الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تاريخ التطبيق الأولي في 1 يناير 2018 (معدل)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (9)

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأولية والقيم التقديرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيم التقديرية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (دينار كويتي)	إعادة القياس	القيم التقديرية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) (دينار كويتي)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	التصنيف الأولي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	الموجودات المالية
1,852,448	-	1,852,448	التكلفة المطفأة	أروض ومطلوبات	تلك في السندوق ولدى فائزك
22,732,837	(2,834,291)	25,567,128	التكلفة المطفأة	أروض ومطلوبات	مطلوبات وأرصدة مدينة أخرى
3,352,016	(2,267,708)	5,619,724	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مطلوبات من أطراف ذات صلة
27,937,300	(5,101,999)	33,039,299			مجموع الموجودات المالية
9,144,824	-	9,144,824	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية
18,835,739	-	18,835,739	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	سندوق فائزك
7,407,178	-	7,407,178	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	دائرون وأرصدة مدينة أخرى
48,368,806	-	48,368,806	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مطلوبات من أطراف ذات صلة
3,408,138	-	3,408,138	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	أروض لأجل
86,885,483	-	86,885,483	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	دائرون مرابحة
					مجموع المطلوبات المالية

4 - مديون وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
17,898,724	18,209,772	مديون تجاريون (أ)
3,237,594	1,612,323	مدينون حقوق (أ)
117,702	117,702	مدينون مقاولي الباطن (أ)
2,059,629	2,403,518	مدينون محجوز ضمان (أ)
1,984,961	362,819	شركات موزعة (أ)
25,298,610	22,708,134	مديونون تجاريون ومديونون لأجرون
(3,084,503)	(6,246,238)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
22,234,107	16,459,898	
161,308	167,468	موظفون مدينون
2,574,410	2,530,888	دفعات مقدمة للموردين
414,829	519,178	مصاريف متوقعة مقدماً
59,215	60,218	تأمينات مستحقة
123,259	-	أرصدة مدينة أخرى
25,567,128	19,737,443	

(أ) مديون تجاريون ومديون آخرون
إن أرصدة المدينون للتجارويين والمديون الآخرون لا تحمل فائدة. إن تحليل أصول تلك الأرصدة للمدينة هو كما يلي:

2018	لم يستحل	180 - 1	380-181	540-381	أكثر من 541	المجموع
مديون تجاريون والأرصدة المدينة الآخري	1,049,848	10,311,861	3,932,438	1,838,189	5,782,800	22,708,134
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(933)	(193,688)	(177,348)	(129,896)	(5,782,800)	(6,248,236)
	1,048,915	10,118,173	3,755,090	1,708,293	-	16,489,898
2017	لم يستحل	180 - 1	380-181	540-381	أكثر من 541	المجموع
مديون تجاريون والأرصدة المدينة الآخري	400,898	18,198,541	2,320,928	1,673,083	5,406,282	25,298,810
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	-	-	-	(3,084,503)	(3,084,503)
	400,898	18,198,541	2,320,928	1,673,083	2,321,779	28,224,107

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت أرصدة المدينون التجاريون والمديون الآخرون التي انخفضت قيمتها الائتمانية وتم تكوين مخصص كامل لها مبلغ 5,782,800 دينار كويتي (2017: 3,084,503 دينار كويتي). لتوقع المجموعة إستعادة جزء من هذه الأرصدة المدينة.

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
يشتمل الإيضاح رقم 23 (ب) الإيضاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان وتحليل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، حيث تشير أرقام المقارنة لمخصص الإنخفاض في القيمة المحتسب وفقاً لأسس القياس المتبعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والذي يطبق نموذج الخسائر المتكبد؛ بينما تم احتساب مخصص الإنخفاض خلال السنة الحظية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقاً للنموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

2017	2018	
6,398,444	3,084,503	الرصيد في بداية السنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)
-	2,834,291	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - خسائر الائتمان المتوقعة
6,398,444	5,898,794	على الرصيد الائتماني للأرباح المرحلة (إيضاح 3)
30,000	347,985	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)
(3,363,941)	-	المحمل خلال السنة (إيضاح 20)
-	(343)	المستخدم خلال السنة
3,084,503	6,248,236	مخصص لم يحد له ضرورة (إيضاح 20)
		الرصيد في نهاية السنة

5 - موجودات / مطلوبات العقود

2017	2018	
27,065,562	10,828,382	تكاليف العقود المتكبد حتى تاريخه زائداً الأرباح المحققة
(30,017,522)	(13,273,593)	المطلوبات المرحلة
(2,951,960)	(2,445,231)	
77,826	188,229	والتي تمثل في:
(3,029,788)	(2,611,480)	موجودات للعقد
(2,951,960)	(2,445,231)	مطلوبات للعقد

6 - الإيضاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة

قامت المجموعة بالتفصيل في محاسبات متوقعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة للملاءة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط النفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم التوافق عليها من قبل إدارة المجموعة، التي تمت مع أطراف ذات صلة كما يلي:

2017	2018	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمون رئيسيون	
5,819,728	5,482,286	5,482,286	-	(i) الأرصدة المتكبد في بيان المركز المالي المجموع
-	(1,920,268)	(1,920,268)	-	مستحق من أطراف ذات صلة
5,819,728	3,562,020	3,562,020	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ii)
7,407,176	7,947,106	1,115,886	8,831,420	مستحق من أطراف ذات صلة

(أ) إن الحركة على مفصل الدينون المشتركة في تحصيلها لأطراف ذات صلة هي كما يلي:

2017	2018	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	2,267,708	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - خسائر الائتمان المتوقعة
-	2,267,708	على الرصيد الإجمالي للأرباح المرحلة (الإيضاح 3)
-	340,818	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)
-	(688,080)	المحمل خلال السنة (الإيضاح 20)
-	1,920,266	مخصص لم يحد له ضرورة (الإيضاح 20)
-	-	الرصيد في نهاية السنة

إن المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة لا تحمل فائدة وليس لها تاريخ استحقاق محدد.

2017	2018	مساهمون رئيسيون	
1,696,530	525,598	525,598	(II) الأرصدة المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل للشامل الآخر المجموع صافي للمبيعات
2017	2018		(III) مزاياء أفراد الإدارة العليا
103,808	65,292		الرواتب ومزاياء أخرى قصيرة الأجل
8,668	5,305		مزاياء مكافأة نهاية الخدمة

7 - مخزون

2017	2018	
17,545,155	14,053,878	مواد خام
1,120,802	1,222,391	بضاعة تأمة الصنع
2,350,262	3,145,431	قطع غيار
21,016,019	18,421,698	
(257,758)	(257,758)	مخصص مخزون بطيء الحركة
20,758,261	18,163,940	

8 - عقارات استثمارية

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2017	2018	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	400,000	إضافات
-	(14,000)	التغيرات في القيمة الملاحظة للعقارات الاستثمارية
-	386,000	الرصيد في نهاية السنة

تم التوصل إلى القيمة المعادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2018 بناءً على أقل تقييمين كما من قبل مقيمين مستقلين. لأغراض تقدير القيمة المعادلة للعقارات الاستثمارية القائمة، تم استخدام طريقة القيمة السوقية أو تحالف المقارنة، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. إن قياس القيمة المعادلة للعقارات الاستثمارية تم تصنيفها كمستوى ثاني للقيمة المعادلة وذلك بناءً على مخضات أسس التقييم التي تم استخدامها.

9 - حقوق انتفاع أراضي مستلجرة

إن حقوق الانتفاع تشمل في أراضي مستلجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت. إن للمدة التعاقدية لحقوق الانتفاع هي خمس سنوات تنتهي في 2021، وقبله للتجديد.

لتقدير القيمة المعادلة لحق استخدام الأراضي المستلجرة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة، تم استخدام القيمة السوقية أو التحليل للمقارنة. استناداً إلى اختبار انخفاض القيمة الذي قام به مقيم خارجي مرخص، لم يكن هناك مؤشر على انخفاض القيمة للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

සූර්යාගේ ප්‍රතිපත්ති

2018 жылғы 31

- 10 -

تم توزيع الأرباح المحتجزة للسجل خلال السنة كما يلي:	
2017	2016
3,775,596	3,784,344
89,285	129,627
3,864,881	3,913,971

11 - مستحق الفوائد

تتأجل في قسومات محبب على المكشوف بفائدة تتراوح بين 1.5% إلى 2% سنوياً (2017: تتراوح بين 1.5% إلى 2% سنوياً) فوق سعر الخصم للمعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

12 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
10,517,253	9,843,380	دائنون تجاريون
2,418,867	1,760,818	المستحق من شراء شركة نفحة
731,714	559,986	لحقات مكتمة من عقود مقاولات
2,304,415	1,167,289	دفعت مقدمة من عملاء
954,068	573,046	محجوز ضمان
599,639	640,892	أجهزة مستحقة للموظفين
157,860	230,782	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
75,072	157,474	المستحق إلى الزكاة
777,251	623,151	مخصصات ومشاريع وأعمال صيانة
18,535,739	15,556,798	

تم تصنيف الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى وفقاً لتاريخ الاستحقاق كما يلي:

2017	2018	
14,385,753	14,380,016	المتداول
4,149,986	1,176,782	غير المتداول
18,535,739	15,556,798	

13 - قروض لأجل

2017	2018	
11,109,094	16,258,186	المتداول
37,269,712	34,643,000	غير المتداول
48,388,806	50,901,186	

إن القروض لأجل تحصل معدل فائدة تتراوح بين 1.5% إلى 2.5% (2017: 1.5% إلى 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم للمعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن القروض لأجل مضمونة مقابل رهن من الدرجة الأولى:

- (1) لممتلكات وعقارات ومعدات (الإضاح 10).
- (2) تقابل عن بعض أرباح العقود.
- (3) ضمان مشترك من قبل المساهم الرئيسي.

14 - دلتو مزايدة

خلال السنة قامت المجموعة بسداد كامل رصيد المزايدة المستحقة.

15 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2017	2018	
1,851,047	2,052,833	الرصيد في بداية السنة
504,971	447,145	للمحصل خلال السنة
(103,085)	(230,139)	المدفوع خلال السنة
2,052,933	2,269,839	الرصيد في نهاية السنة

16 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 130,000,000 سهم (2017: 130,000,000 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

17 - احتياطي إحصائي

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخالص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة منحة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإحصائي، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يزيد رصيد الاحتياطي عن 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

18- احتياطي اختياري

وفقاً لمطلوبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة للزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، بناءً على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ 9 أبريل 2014 تم وقف تحويل أي مبلغ إلى حساب الاحتياطي الاختياري.

19- الإيرادات

(إن إيرادات المجموعة موزعة كالتالي:

2017	2018
66,253,105	70,817,230
13,443,212	10,251,500
79,696,317	81,068,730
66,253,105	70,817,230
13,443,212	10,251,500
79,696,317	81,068,730

توزيع السلع والخدمات:

بيع منتجات البناء

أنشطة العقود

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

السلع والخدمات المحولة في وقت معين

السلع والخدمات المحولة بمرور للوقت

20- صافي مخصصات محملة

2017	2018
(30,000)	(347,985)
-	(340,618)
(30,000)	(688,603)
-	543
-	688,060
(30,000)	-

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 4)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عن مستحق من أطراف ذات صلة

(إيضاح 6)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لم يعد له ضرورة (إيضاح 4)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عن مستحق من أطراف ذات صلة لم

يعد له ضرورة (إيضاح 6)

21- تكاليف الموظفين

(إن تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:

2017	2018
8,219,733	6,501,546
2,373,408	2,282,029
8,593,141	8,783,575

تكلفة للمبيعات وتكلفة العقود

مصاريف صرحية وإدارية وهدية

22- الجمعية العامة، توزيعات نقدية مقترحة وأسهم منحة

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 27 مارس 2019 على:

- توزيع أرباح نقدية بواقع 23.9 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 3,110,227 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

- عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

- زيادة رأس مال الشركة الأم من 13,000,000 دينار كويتي إلى 14,866,136 دينار كويتي، أي زيادة قدرها 1,866,136 دينار كويتي من خلال توزيع أسهم منحة مجانية.

- إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت.

(إن تلك الاقتراحات خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 8 مارس 2018 على توزيع أرباح نقدية بواقع 56.55 فلس لكل سهم بإجمالي مبلغ 7,351,564 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2017 على توزيع أرباح نقدية بواقع 38.89 فلس لكل سهم بإجمالي مبلغ 3,500,000 دينار كويتي وأسهم منحة بمبلغ 4,000,000 دينار كويتي بواقع 40,000,000 سهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاحتياكي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد في الصندوق وعلى البنوك، المدينين، المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة، المستحق للبنوك، للتقروض لأجل، دائر المربعة والدائنين، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أعلاه. لا تستخدم المجموعة مثلها مثل الأدوات المالية لادارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

تعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة النقطية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق المطوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الأيضاحات المتعلقة بها.

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والمخلفات الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)	الأرصدة كما في 31 ديسمبر (دينار كويتي)	الزيادة / (النقص) في محل القابلة	2018 مستحق للتبوك قروض لأجل
38,180 ±	7,236,043	%0.5 ±	
254,506 ±	60,901,186	%0.5 ±	
45,723 ±	9,144,624	%0.5 ±	2017 مستحق للتبوك قروض لأجل
241,844 ±	48,368,806	%0.5 ±	
17,048 ±	3,409,138	%0.5 ±	القروض مرابحة

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداء المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان لتمثل أساساً في الخسائر الناتجة عن المدينين والمستحقين من الأطراف ذات صلة. يتم إثبات رصيد المدينين بالسلفي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للمعد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

تطبق المجموعة النموذج المتوسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الائتمان وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لكافة المدينون التجاريين والمدينين الآخرين وموجودات العقود، حيث أن هذه البلوز ليس لها عنصر تمويلًا جوهرية، ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، فقد تم تقييم المدينين التجاريين وموجودات العقود على أساس مجمع على التوالي وتجميعها استناداً إلى سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير.

تستند معدلات الضمان المعقولة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى الـ 48 شهر الماضية أو تقديم الملاءة على مدى الـ 3 إلى 5 سنوات الماضية قبل 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لذلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على فترة السداد على معدل المبلغ المستحق، ولكن نظراً لقصر فترة التنبؤ لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الحالية لا يعتبر جوهرياً خلال فترة السجلات المالية.

يتم طسب المدينين المتجربين عندما لا يتوقع استردادها. كما أن عدم السداد خلال 541 يوماً من تاريخ القترة وعدم دخول المجموعة في تركيبات سداد بديلة يحفز مؤشر على عدم توقع استرداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنها تحضر القمان لتخفيض قيمته.

وحتى هذا الأسس، فإن خسائر الائتماني المتوقعة للمدينون التجاريون والمدينون الآخرون كما في 31 ديسمبر 2018 و1 يناير 2018 تم تحديدها كما يلي:

[illegible]

31 ديسمبر 2017	180-1 برما	360-181 برما	360-361 برما	كل من 541 برما	الإجمالي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%0.08	%4.52	%7.38	%100	-
إجمالي قيمة النظرية	15,198,841	2,320,928	1,973,983	6,408,282	25,298,810
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الائتمان	(241,826)	(104,808)	(148,880)	(5,408,262)	(5,898,794)

النقد لدى البنوك

إن النقد لدى البنوك الخاص بالمجموعة والذي يقاس بالتكلفة المطلقة يتأثر مخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن النقد لدى البنوك مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعرض. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسارة الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعرض لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبني.

المستحق من أطراف ذات صلة

تقوم المجموعة بتقييم المبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة التي لها عنصر تمويل جوهري كمرحلة أولى ومرحلة ثانية وتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة كنتاج من احتمالية التأخر عن السداد والتعرض لاحتمالية التأخر عن السداد والخسارة الناتجة من التأخر عن السداد. يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطلقة من إجمالي القيمة النظرية للموجودات، والاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن حجم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك، المدون والمستحق من الأطراف ذات صلة.

ج - مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التكاليف النقدية الممتثلة للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملة غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدام أدوات التحويلات المالية، وتعرض المجموعة على إنشاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى مقبول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

د - مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الاستثمارات القابلة للتحويل السريع.

إن جدول الإمتثال الخاص بالموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر هو كالتالي:

2018

الموجودات	3 - 1 أشهر	12 - 3 شهر	5 - 1 سنوات	المجموع
نقد في الصندوق ولدى البنوك	2,774,421	-	-	2,774,421
مدفونين وأرصدة مدينة أخرى	7,836,120	12,101,323	-	19,737,443
موجودات المقود	166,229	-	-	166,229
مستحق من أطراف ذات صلة مخزون	-	3,562,020	-	3,562,020
عقارات استثمارية	9,626,888	8,537,052	-	18,163,940
حقوق إلتقاط أراضي مملوكة	-	-	386,000	386,000
ممتلكات وحقوق ومعدات	-	-	12,428,329	12,428,329
شهرة	-	-	47,223,859	47,223,859
	-	-	4,977,781	4,977,781
	20,203,668	24,200,395	85,015,969	109,420,022
المطلوبات				
مستحق للبنوك	-	7,238,043	-	7,238,043
دائنين وأرصدة دائنة أخرى	5,776,957	8,603,059	1,176,782	15,556,798
مطلوبات المقود	-	2,611,460	-	2,611,460
مستحق إلى أطراف ذات صلة	-	-	7,947,108	7,947,108
تقويض لأجل	-	16,258,186	34,843,000	50,901,186
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	2,269,939	2,269,939
	5,776,957	34,708,748	46,036,827	86,522,532

2017				
الموجودات	3 - 1	12 - 3	5 - 1	المجموع
أشهر	أشهر	شهر	سنوات	
نقد في الصندوق ولدى البنوك	1,852,445	-	-	1,852,445
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	19,175,348	6,391,782	-	25,567,128
موجودات العقود	77,828	-	-	77,826
مستحق من أطراف ذات صلة	-	5,619,726	-	5,619,726
مخزون	12,454,956	8,303,305	-	20,758,261
حقوق انتفاع لأراضي مستأجرة	-	-	12,428,329	12,428,329
ممتلكات وعقارات ومعدات	-	-	46,448,119	46,448,119
شهرة	-	-	4,977,781	4,977,781
	<u>33,580,573</u>	<u>20,314,813</u>	<u>63,854,229</u>	<u>117,729,615</u>
المطلوبات	-	9,144,624	-	9,144,624
مستحق للبنوك	-	8,668,175	-	8,668,175
مدينون وأرصدة دائنة أخرى	5,717,578	3,029,786	4,149,988	18,535,739
مطلوبات العقود	-	-	-	3,029,786
مستحق إلى أطراف ذات صلة	-	-	7,407,176	7,407,176
قروض لأجل	-	11,109,094	37,259,712	48,368,608
دائنة مرابحة	-	1,800,000	1,809,138	3,409,138
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	2,052,933	2,052,933
	<u>5,717,578</u>	<u>33,551,679</u>	<u>52,678,945</u>	<u>91,948,202</u>

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية
إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية כתוצאה عن تغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. حالياً لا تتعرض المجموعة لمثل هذه المخاطر.

24 - إيداع القيمة العادلة
تقوم المجموعة بقياس موجوداتها غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية السنة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إحتسابه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لستاد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ التقييم. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو ستاد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
- كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مخلفات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:
- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة للمحكمة (غير المتصلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مخلفات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة مقايها إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مخلفات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير مفاح.

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، بإستثناء الموجودات المالية المتصلة بالبيع والمسجلة بالكلفة. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك من طريق (عادة تقدير أساس التصنيف) (إستناداً إلى أقل مستوى مخلفات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح رقم (8).

25 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمارة، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافس للمستثمرين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة الموارد المالية.

والمحافظة على أو لتحديد الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، إصدار القروض أو الحصول على قروض جديدة.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناداً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقبوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الإقتراض ناقصاً النقد في الصندوق ولدى البنوك. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجموع مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية يتكون إجمالي الموارد المالية مما يلي:

2017	2018	
9,144,624	7,236,043	مستحق للبنوك
48,368,808	50,901,186	قروض لأجل
3,409,138	-	دائن مرابحة
(1,852,445)	(2,774,421)	بخصم : نقد في الصندوق ولدى البنوك
59,070,123	55,362,808	صافي الديون
25,781,413	22,897,490	مجموع حقوق الملكية
84,851,536	78,260,298	إجمالي الموارد المالية
%69.62	%70.74	نسبة الدين إلى الموارد المالية

26 - الإلتزامات الرأس مالية، الإلتزامات المحتملة والتضايقات القانونية

كما في 31 ديسمبر، يوجد على المجموعة الإلتزامات محتملة كما يلي:

(أ) الإلتزامات الرأس مالية

إلتزامات رأس مالية عن تومست لتصلح للمجموعة

2017	2018
1,134,041	331,801

(ب) الإلتزامات المحتملة

خطابات ضمان
إلتزامات مستندة

2017	2018
5,595,193	6,758,887
2,974,669	2,197,501
8,569,862	8,956,388

(ج) التضايقات القانونية

هناك تضايقات قانونية مرفوعة من قبل المجموعة ضد الآخرين وغيرها ضد المجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 لم يتم البت في القرار النهائي لهم. وفقاً للمعلومات المتاحة، لم يكن من الممكن تقدير القيمة التي قد تنتج من تلك التضايقات إلى أن يتم إصدار قرار نهائي من المحكمة.