

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الصفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الدخل المجمع
7	بيان الدخل الشامل المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
33-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين**الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات**

شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة**الرأي المتحفظ**

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم معاً بـ"المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وبإستثناء الآثار المحتملة للأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ الواردة بتقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير

أساس الرأي المتحفظ

نلفت الانتباه إلى ما ورد بالإيضاح رقم 15 من هذه البيانات المالية المجمعة، والذي يبين النزاع القضائي القائم مع إحدى الشركات. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة صدر حكم من محكمة الاستئناف يلزم المجموعة بسداد مبلغ 4.4 مليون دينار كويتي لهذه الشركة. وعلى الرغم من ذلك، قامت المجموعة بإثبات مخصص بمبلغ 1.7 مليون دينار كويتي تقريباً وهو ما يمثل الحد الأقصى لأي التزامات قد تتحملها المجموعة وفقاً لتقديرات الإدارة.

لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول مدى كفاية ذلك المخصص كما في 31 ديسمبر 2018 وكذلك لم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة، وبالتالي لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تسويات ضرورية على هذا المبلغ.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسئوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين)، كما التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فيما يلي تفاصيل كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له:

إثبات الإيراد

يتسم مجال الإنشاءات بمخاطر العقود والتي تتطلب ممارسة أحكاماً وتقديرات هامة لتقييم الأداء المالي الحالي والمستقبلي للعقود. بالرجوع إلى السياسة المحاسبية 2.3.12 من هذه البيانات المالية المجمعة، يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لطريقة نسبة الإتمام.

إن استخدام طريقة نسبة الإتمام يتطلب من المجموعة تقدير التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخه كجزء من إجمالي التكلفة المقدرة وذلك لتقييم سير العمل نحو إتمام استيفاء التزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

من أجل القيام بذلك تقوم إدارة المجموعة بممارسة بعض التقديرات والأحكام الهامة لتحديد الأعمال المنفذة، وتحديد الأوامر التغييرية والمطالبات واكتمال وصحة التكاليف المقدرة لاستكمال الأعمال وإمكانية تسليم الأعمال في الوقت المخطط. إن النتائج الفعلية للعقود من الممكن أن تختلف جوهرياً. اعتماداً على درجة التقديرات، فإن اختلاف النتائج الفعلية لكل عقد على حدة من الممكن أن تكون مادية. بالإضافة إلى ذلك فإن التعديل في تلك التقديرات والأحكام يمكن أن ينتج عنه تسويات هامة للإيرادات من العقود القائمة. أخذاً في الاعتبار ما سبق تم اعتبار ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

إثبات الإيراد (تتمة)

إن إجراءات تدقيق إيراد العقود التي قمنا بها تتضمن ما يلي:

- اختبار إجراءات الرقابة الداخلية للتحقق من كفاءة وفعالية الإجراءات المتبعة لتحديث موقف الأعمال المنفذة من العقود بشكل دوري ومن ثم إثبات إيرادات العقود.
- اختيار عينة من العقود من أجل اختبار النتائج الفعلية والتقديرات المستقبلية.
- تقييم مدى ملاءمة الطرق المتبعة لتقدير التكاليف اللازمة لاستكمال الأعمال.
- تقييم مدى قدرة المجموعة على تنفيذ العقود في حدود التكاليف المقدرة وفي الوقت المحدد وإمكانية التعرض لغرامات تأخير التسليم من خلال تقارير الأداء وتقارير الشؤون القانونية والمراسلات مع العملاء.
- اختبار وجود وتقييم للمطالبات والأوامر التغييرية من خلال فحص المراسلات مع العميل.
- تقييم مدى ملاءمة تقديرات الإدارة لتحديد أية مؤشرات على وجود خسائر مستقبلية.

تقييم الاستثمارات العقارية

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت الاستثمارات العقارية 7,690,537 دينار كويتي بما يعادل 12% من إجمالي الموجودات. إن الإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات العقارية مبينة في الإفصاحات 2.3.6 و 4 و 6 من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن تقييم العقارات يتطلب ممارسة تقديرات وأحكام هامة للوصول لأسعار سوق مقارنة. إن أي فروق ولو كانت بنسب ضئيلة في تقييم كل عقار على حدة قد تؤدي عند تجميعها على مستوى كل العقارات إلى وجود أخطاء هامة. أخذاً في الاعتبار ما سبق، تم اعتبار ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

تم تقييم العقارات بواسطة مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة، تم تعيينهم بواسطة إدارة المجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين ويتوافر لديهم المؤهلات والخبرات اللازمة في الأسواق التي تعمل بها المجموعة.

ضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها، قمنا باختبار إجراءات الرقابة الداخلية حول عملية التقييم التي تقوم بها الإدارة. وكذلك قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم العقاري لدينا لتقييم مدى ملاءمة الأساليب وكذلك الافتراضات والمدخلات المستخدمة في التقييم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدنيين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت أرصدة المدنيين التجاريين 32,352,918 دينار كويتي بما يمثل نسبة 49% من إجمالي الموجودات (36,069,825 دينار كويتي – 31 ديسمبر 2017). اعتباراً من 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدنيين التجاريين والذي يتيح الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على المدنيين التجاريين. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدنيين التجاريين باستخدام مصفوفة لاحتساب المخصصات على أساس التجارب السابقة للخسائر الائتمانية، والمعدلة وفقاً لعوامل مستقبلية متعلقة بأرصدة المدنيين التجاريين الفردية والبيئة الاقتصادية. ونظراً لأهمية المدنيين التجاريين ودرجة التعقيد التي تنطوي عليها عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم اعتبار هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في وضع منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية المعدلة وفقاً لظروف السوق الحالية والافتراضات المستخدمة لتحديد معدل الخسارة التاريخية المعدلة بالمعلومات المستقبلية. إضافة إلى ذلك، ولغرض تقييم ملاءمة الأحكام التي اتخذتها الإدارة، فقد قمنا بالتحقق من أنماط السداد التاريخية للعملاء. وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ نظم الرقابة على عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تقوم بها الإدارة. كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة، وتقييم الإدارة للمخاطر الائتمانية والإجراءات التي تتخذها للتعامل مع هذه المخاطر الواردة في الإفصاحات 3.1 و 4 و 9 من هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. نتوقع الحصول على التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018 بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر بأي شكل عن أي استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير لمراقبي الحسابات، إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترف الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتم على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات

شركة مساهمة كويتية عامة

دولة الكويت

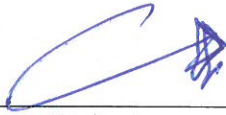
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. نتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق.
- كما نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى


برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك بحسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا باستثناء الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.



د. سعد منير المهنا

سجل مراقبي الحسابات رقم 29 فئة أ

كرو المهنا وشركاه

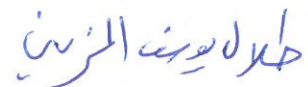


طلال يوسف المريني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 18 مارس 2019



ديلويت وتوش

الوزان وشركاه

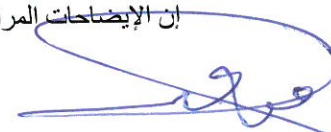
الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
14,948,200	14,468,520	5	ممتلكات وآلات ومعدات
7,937,585	7,690,537	6	استثمارات عقارية
36,876	27,826		موجودات غير ملموسة
1,900,741	1,844,462	7	استثمار في شركات زميلة
<u>24,823,402</u>	<u>24,031,345</u>		
			الموجودات المتداولة
1,618,131	1,915,014	8	المخزون
36,069,825	32,352,918	9	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
2,184,749	2,512,478	10	موجودات عقود
4,189,443	5,719,806	11	النقد والنقد المعادل
<u>44,062,148</u>	<u>42,500,216</u>		
<u>68,885,550</u>	<u>66,531,561</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,029,197	10,029,197	12	رأس المال
(494,674)	(528,197)	12	أسهم خزانة
3,356,990	3,806,430	12	احتياطي قانوني
3,326,438	3,775,878	12	احتياطي اختياري
774,970	820,856	13	احتياطيات أخرى
5,482,381	6,041,354		أرباح مرحلة
<u>22,475,302</u>	<u>23,945,518</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
2,302,280	2,708,394		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
695,839	327,823	14	قروض وتسهيلات بنكية
<u>2,998,119</u>	<u>3,036,217</u>		
			المطلوبات المتداولة
7,334,597	400,142	14	قروض وتسهيلات بنكية
29,336,489	22,862,788	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,741,043	16,286,896	10	التزامات عقود
<u>43,412,129</u>	<u>39,549,826</u>		
<u>46,410,248</u>	<u>42,586,043</u>		مجموع المطلوبات
<u>68,885,550</u>	<u>66,531,561</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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



مؤيد حمد الصالح

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
50,705,382	88,215,093	16	إيرادات
(45,824,899)	(79,164,153)	17	تكلفة المبيعات
4,880,483	9,050,940		مجمّل الربح
1,175,247	-		إيرادات تشغيلية أخرى
(2,370,241)	(2,340,863)	18	مصاريف عمومية وإدارية
(1,082,023)	(2,091,165)	19	مصاريف تشغيلية أخرى
135,340	(40,420)	20	صافي (خسائر) إيرادات استثمارات عقارية
(241,378)	(84,096)		تكاليف تمويل
2,497,428	4,494,396		الربح قبل الاستقطاعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(22,477)	(40,450)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(61,419)	(112,360)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(24,568)	(44,944)		زكاة
(45,000)	(60,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,343,964	4,236,642		صافي ربح السنة
24.05	43.69	21	ربحية السهم (فلس)

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

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	
2,343,964	4,236,642	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع:
		فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية:
(71,946)	45,886	فروق ترجمة عملات أجنبية
		استثمارات متاحة للبيع:
(9,228)	-	المحول إلى بيان الدخل المجمع نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
(9,228)	-	
(81,174)	45,886	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
2,262,790	4,282,528	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسم خزائنة	رأس المال
20,780,138	4,125,537	856,144	3,076,695	3,107,247	(414,682)	10,029,197
(487,634)	(487,634)	-	-	-	-	-
(79,992)	-	-	-	-	(79,992)	-
2,343,964	2,343,964	-	-	-	-	-
(81,174)	-	(81,174)	-	-	-	-
-	(499,486)	-	249,743	249,743	-	-
22,475,302	5,482,381	774,970	3,326,438	3,356,990	(494,674)	10,029,197
22,475,302	5,482,381	774,970	3,326,438	3,356,990	(494,674)	10,029,197
(1,809,372)	(1,809,372)	-	-	-	-	-
20,665,930	3,673,009	774,970	3,326,438	3,356,990	(494,674)	10,029,197
(969,417)	(969,417)	-	-	-	-	-
(33,523)	-	-	-	-	(33,523)	-
4,236,642	4,236,642	-	-	-	-	-
45,886	-	45,886	-	-	-	-
-	(898,880)	-	449,440	449,440	-	-
23,945,518	6,041,354	820,856	3,775,878	3,806,430	(528,197)	10,029,197

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

الرصيد كما في 1 يناير 2017
توزيعات نقدية (إيضاح 22)
شراء أسهم خزائنة
صافي ربح السنة
إجمالي بند الخسارة الشاملة الأخرى
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017

الرصيد كما في 1 يناير 2018
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و (إيضاح 2.2.1)
الرصيد كما في 1 يناير 2018
توزيعات نقدية (إيضاح 22)
شراء أسهم خزائنة
صافي ربح السنة
إجمالي بند الدخل الشامل الأخرى
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح
2,343,964	4,236,642	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
		تسويات لـ:
(32,064)	285,720	صافي خسائر / (أرباح) تقييم استثمارات عقارية
1,962,527	3,092,488	استهلاكات وإطفاءات
809,278	2,264,707	مصاريف تشغيلية أخرى
241,378	84,096	تكاليف تمويل
377,871	406,114	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,702,954	10,369,767	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(21,467,530)	1,068,735	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(293,515)	(296,883)	المخزون
(1,619,500)	(327,729)	موجودات عقود
21,812,990	(7,884,513)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,291,043	9,545,853	التزامات عقود
10,426,442	12,475,230	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
345,616	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(39,246)	(2,053)	شراء استثمارات عقارية
(5,958,007)	(2,627,756)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	59,715	توزيعات أرباح محصلة من شركات زميلة
1,861	5,092	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
1,447	-	إيرادات فوائد مستلمة
(5,648,329)	(2,565,002)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,122,385)	(7,302,471)	صافي حركة القروض والتسهيلات البنكية
(79,992)	(33,523)	شراء أسهم خزانة
(488,412)	(954,408)	توزيعات أرباح مدفوعة
(251,142)	(84,920)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,941,931)	(8,375,322)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
2,836,182	1,534,906	صافي التغيير في النقد والنقد المعادل
-	(4,543)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
1,353,261	4,189,443	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,189,443	5,719,806	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك.ع، الكويت (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية تأسست في الكويت في 24 فبراير 1979. إن الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 3404 الصفاة، 13035 الكويت. تتمثل الأغراض الأساسية للشركة الأم في:

- القيام بتنفيذ أعمال المقاولات المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- استيراد المواد والمعدات اللازمة لهذه المشاريع.
- القيام بأعمال إدارة المشاريع والأعمال الاستشارية المتعلقة بها وذلك في مجال المقاولات المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- القيام بأعمال الصيانة المدنية والميكانيكية والكهربائية.
- استيراد وبيع مواد البناء.
- المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام البناء والتشغيل والتحويل (B.O.T) الخاصة بأغراض الشركة.
- تملك العقار والأرض اللازمة لمباشرة نشاطها.
- إنتاج وبيع الإسفلت ومقاولاتها وإنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة ومقاولاتها.
- استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ وصناديق تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة وأن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها. إن هذه البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المبينة في إيضاح (25) (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في 18 مارس 2019، وتخضع لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية. إن للجمعية العمومية للمساهمين صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات العقارية حيث يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتي أصبحت واجبة التطبيق بداية من السنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 في هذه البيانات المالية.

- دورة التحسينات السنوية 2014-2016 التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 ومعيار المحاسبة الدولي 28.
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 "معاملات بالعملات الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً"
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: "العقارات الاستثمارية"
 - المعيار الدولي للتقارير المالية 15: "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"
 - المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية
- إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن له أي تأثير مادي على المبالغ المفصح عنها للسنوات الحالية والسابقة باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية"

في السنة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (المعدل في يوليو 2014) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى التي يسري مفعولها على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. اختارت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية كما هو مسموح به في الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات جديدة لغرض:

- (1) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية؛
- (2) انخفاض قيمة الموجودات المالية و
- (3) محاسبة التحوط العام.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية والذي يعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات لتصنيف الموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. قررت المجموعة تطبيق خصائص التصنيف والقياس على العديد من الموجودات المالية أخذاً في الاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 المتعلق بنموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تم شرح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 2.3.1.

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أثر جوهري في السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تطبيق نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" بدلاً من نموذج "الخسائر الائتمانية المتكبدة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة المحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات التي تطرأ عليها في تاريخ كل تقرير لتعكس أثر التغيرات في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للموجودات المالية. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري وقوع حدث ائتماني قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على وجه الخصوص من المجموعة قياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، إذا ارتفعت مخاطر الائتمان على تلك الأدوات المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو إذا كانت الأداة المالية تمثل أصول مالية مشتراه أو ناشئة ذات جدارة ائتمانية متدهورة.

من ناحية أخرى، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، يتعين على الشركة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أيضاً منهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية للذمم المدينة التجارية والأصول الناتجة عن تعاقدات ودمم الإيجار المدينة في بعض الحالات.

تم شرح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 2.3.1.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 في تاريخ التطبيق المبني 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	فئة القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	فئة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
34,264,996	(1,804,829)	36,069,825	قروض ودمم مدينة	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	34,264,996
4,184,900	(4,543)	4,189,443	قروض ودمم مدينة	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	4,184,900
8,030,436	-	8,030,436	مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	8,030,436
29,336,489	-	29,336,489	مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	29,336,489

الأثر المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يبين الجدول أدناه الأثر المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في حقوق الملكية كما في 1 يناير 2018:

أرباح مرحلة	5,482,381	الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
	(1,809,372)	الأثر في إعادة التصنيف وإعادة القياس:
	<u>3,673,009</u>	- خسائر الائتمان المتوقعة
		الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبني 1 يناير 2018

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ويسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 3. يضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ولم ينتج عنه تغيير في سياسة الاعتراف بإيرادات المجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. وعليه، لم يكن له أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد في إيضاح 2.3.12.

الشركة الكويتية لبناء المعامل و **المقاولات ش.م.ك.** عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.2 معايير وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة، لم تتم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
1 يناير 2019	المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار
1 يناير 2019	دورة التحسينات السنوية 2015 - 2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "مخ الأعمال" والمعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة"، ومعيار المحاسبة الدولي 12 "المراتب الدخلى" ومعيار المحاسبة الدولي 23 "التكاليف الافتراضية".
1 يناير 2019	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 عدم التأكيد حول معالجات ضريبة الدخل
1 يناير 2019	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية فيما يتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي.
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 منافع الموظفين فيما يتعلق بتعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع محددة
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة فيما يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
1 يناير 2020	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 ومعيار المحاسبة الدولي 34 ومعيار المحاسبة الدولي 37 ومعيار المحاسبة الدولي 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاختصاصات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.
1 يناير 2020	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال فيما يتعلق بتعريف الأعمال
1 يناير 2020	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 فيما يتعلق بتعريف المادية
1 يناير 2021	المعيار الدولي للتقارير المالية 17- عقود التأمين
تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تتوقع المجموعة ألا ينتج عن تطبيق المعايير المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية، باستثناء ما هو مبين أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: "عقود الإيجار"

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر بافتراض تطبيق معيار الإيرادات الجديد، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "15"، في نفس تاريخ التطبيق.

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا يغير من طريقة المحاسبة عن عقود الإيجار بالنسبة للمؤجرين بشكل جوهري. كما يطالب المستأجرين بتسجيل معظم عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كالتزامات عقود إيجار بالإضافة إلى الموجودات الخاضعة لحق الاستخدام. يجب على المستأجرين تطبيق نموذج موحد لكافة عقود الإيجار المحققة، ولكن يكون لهم خيار عدم الاعتراف بعقود الإيجار "قصيرة الأجل" وعقود إيجار الموجودات "ذات القيمة المنخفضة". وعلى وجه العموم، فإن نموذج الاعتراف بالأرباح والخسائر على عقود الإيجار المحققة سيكون مشابهاً لمحاسبة الإيجارات المطبقة حالياً مع الاعتراف بمصاريف الفوائد والاستهلاكات بصورة منفصلة في بيان الدخل المجمع.

تعتمد المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تتوقع المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 قد لا يكون له أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة لدى المجموعة:

2.3.1 الأدوات المالية (سارية اعتباراً من 1 يناير 2018):

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حيث يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق. يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المدرجة سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

تصنيف الموجودات المالية

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد.

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه الفوائد.

بخلاف ذلك يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

على الرغم مما سبق، قد تقوم الشركة - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - بالاختيارات التالية عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:

- يجوز للمجموعة أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة بالنسبة لاستثمار معين في أداة ملكية ضمن بيان الدخل الشامل الآخر وذلك عند استيفاء معايير محددة؛ و
- يجوز للمجموعة أن تقرر قياس الاستثمار في أداة الدين الذي يستوفي خصائص التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، إذا كان ذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين، وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترات ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي هو الذي يخصم تحديداً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، بالإضافة إلى العلاوات والخصومات الأخرى) بدون الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً بالنسبة لإجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان يتم احتسابه عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى مقدار التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق معدل بأي مخصص خسارة. على الجانب الآخر، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل مخصص الخسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وفي فترات التقرير اللاحقة، إذا تحسنت المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأدوات المالية ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي.

لا تعود طريقة الاحتساب إلى إجمالي الأصل المالي حتى في حالة تحسن المخاطر الائتمانية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بنفس تلك العملة ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة.

انخفاض قيمة موجودات مالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام جدول للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاول فيها المدينون أنشطتهم وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد أو عندما يخضع المدين لعملية تصفية أو دخوله في إفلاس أو مضى على استحقاق الذمم المدينة أكثر من سنتين.

تطبق المجموعة المنهج العام لتكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فيما يتعلق بالأدوات المالية ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك. تستخدم المجموعة التصنيف الائتماني وفقاً لوكالات تصنيف خارجية لتقييم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها هذه الموجودات المالية ويتم مراقبة وتحديث هذه التصنيفات المنشورة باستمرار.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المصاحب له مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في بيان الدخل.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المنشأة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصافي المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة:

- (1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛
- (2) محتفظ بها للمتاجرة؛
- (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة، فإنه يتم تحديد خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لهذه الأدوات. يتم الاعتراف بهذه الخسائر والأرباح الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بند "إيرادات أو مصروفات أخرى" في بيان الدخل للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من التزامات الشركة أو الغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل.

2.3.2 الأدوات المالية (سارية حتى 31 ديسمبر 2017):

التصنيف

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كـ "استثمارات متاحة للبيع" و"قروض ومديون". يتم تصنيف المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". تقوم الإدارة بتحديد التصنيف الملائم عند الاقتناء.

التحقق وعدم التحقق

يتحقق الأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم عدم تحقق الأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تحتفظ بالسيطرة. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، تستمر في إدراج الأصل طوال فترة سيطرتها عليه. لا يتحقق الالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يتم إثبات كافة عمليات الشراء والبيع المعتادة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية. إن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم موجودات خلال إطار زمني محدد بناءً على القوانين والأعراف السائدة في السوق.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القياس

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وتضاف تكاليف المعاملة فقط للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وتصنف إما كمحاكاة للبيع أو لا تصنف كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض ومديون أو "استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق".

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر في بند مستقل ضمن حقوق الملكية حتى يتم عدم تحقق أو انخفاض قيمة الاستثمارات ويتم حينئذ إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل المجموع. بالنسبة للاستثمارات التي لا توجد إمكانية لتقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق، يتم إدراجها بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

قروض ومديون

إن القروض والمديين ليست من مشتقات الموجودات المالية ولها استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في سوق نشط. ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف النقد والأرصدة لدى البنوك، والمديين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، وعقود قيد التنفيذ – المستحق من العملاء كقروض ومديون.

المطلوبات المالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف المستحق للبنوك، والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى، والقروض لأجل كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه جراء بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

• في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

• في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه الأفضل لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يفصح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة بحسب تسلسل القيمة العادلة، المبين أدناه، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛

المستوى 2 – أساليب التقييم التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى، التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة، ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3 – أساليب التقييم التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى، التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة، غير ملحوظة.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، بخلاف الأدوات المالية قصيرة الأجل، عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية استناداً إلى معدل الفائدة السوقي الحالي للأدوات المالية المتماثلة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الانخفاض في القيمة

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

في حال وجود دليل موضوعي على حدوث خسائر نتجت عن انخفاض قيمة موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم قياس مبلغ الخسارة كالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء الخسائر الانتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكديدها) مخصومة على أساس معدل الفائدة الفعلي والأصلي للأصل المالي (مثال: معدل الفائدة الفعلي المحتسب عند التحقق المبدي). يتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام حساب مخصص. ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترات لاحقة ويمكن أن يعزى هذا النقص إلى أحداث وقعت بعد تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً للدرجة التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة كما في تاريخ العكس. ويخرج أي عكس لاحق لخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

استثمارات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للموجودات بأقل من تكلفتها في تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حال وجود ذلك الدليل على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتركمة التي يتم قياسها كالفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية، ناقص خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لذلك الأصل في بيان الدخل المجموع، يتم حذفها من بيان الدخل الشامل وإدراجها في بيان الدخل المجموع. إن خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع والمدرجة في بيان الدخل المجموع لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجموع.

أسس تجميع البيانات المالية

2.3.3

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد الشركة الأم تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المبيعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجموع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجموع ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، أو التكلفة عند الاعتراف المبدي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الإقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرية من المجموعة مقابل الإقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح.

يتم قياس حصّة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصّة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصّة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجمع المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإقتناء إلى بيان الدخل المجمع كما لو تم استبعاد الحصّة بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيب المشترك يكون للأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على ترتيب ما وتتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشتركة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تشبه تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ.

إن الشهرة المتعلقة بشركة زميلة أو مشروع مشترك مدرجة في القيمة الدفترية للاستثمار وهي غير مطفاة ولا مختبرة فردياً للتحقق من انخفاض قيمتها. ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغير في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض إجمالي حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك في مقدمة بيان الدخل المجمع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركاتها الزميلة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة انخفاض قيمة شركة زميلة أو مشروع مشترك في بيان الدخل المجمع.

عندما تفقد المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومحصل البيع يتم إثباته في بيان الدخل المجمع.

2.3.4 النقد والنقد المعادل

يتم تبويب النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر في بيان التدفقات النقدية المجمع ضمن بند النقد والنقد المعادل.

2.3.5 مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدّد تكلفة المواد الأولية على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكاليف البضاعة تامة الصنع تكاليف المواد والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والتكاليف الأخرى المتكبدة حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع مخصوماً منه التكلفة المتوقع تكبدها لاستكمال عملية البيع.

2.3.6 استثمارات عقارية

إن الأرض والمباني المحتفظ بها لأغراض زيادة رأس المال أو تحقيق عوائد من التأجير على المدى الطويل ولا تشغلها المجموعة يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية. يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة تمثل قيمة السوق الحر التي يتم تحديدها بصورة دورية من قبل مقيمين خارجيين. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق النشطة، المعدلة عند الضرورة، بأي فرق في طبيعة وموقع وحالة الموجودات المحددة. إذا لم تكن هذه المعلومات متاحة، تستخدم المجموعة طرق تقييم بديلة مثل الأسعار الحديثة في أسواق أقل نشاطاً أو التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية بواسطة مقيمي عقارات لديهم مؤهلات علمية ملائمة وخبرات حديثة في المواقع وفئات العقارات التي يتم تقييمها.

يتم الأخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأمثل للأصل أو عن طريق بيع الأصل لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل الاستخدام الأفضل والأمثل.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.7 الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على تكلفة الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة الأخرى اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المزمع له. إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تدرج بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت ويتم تحويلها لتصنيف الموجودات الملائم عندما تصبح جاهزة للاستخدام المزمع لها.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق احتساب الاستهلاك وتعديلها عند اللزوم في نهاية كل سنة مالية.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

مباني	10 - 50 سنة
معدات ومعدات ثقيلة وسيارات	2 - 10 سنة
أثاث وتركيبات	2 - 5 سنة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في تاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض تلك القيمة الدفترية. في حال وجود مؤشر لمثل هذا الانخفاض، تدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع، وتمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية للأصل.

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد وجود تدفقات نقدية بشكل مستقل.

وتمثل القيمة الاستردادية للأصل إما قيمته العادلة مخصوماً منها التكلفة لإتمام عملية البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. وبالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية بصورة منفصلة عن أصول أخرى فإن القيمة الاستردادية يتم تحديدها لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعادات عن طريق مقارنة القيمة المحصلة مع القيمة الدفترية ويؤخذ الناتج إلى بيان الدخل المجموع.

2.3.8 موجودات غير ملموسة

إن الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة يتم قياسها بالتكلفة وقت الاعتراف المبدئي. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة. الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المتوقعة ويتم تقييمها وتعديلها بانخفاض القيمة في حال وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة انخفضت قيمتها. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يتم إطفائها ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد الانخفاض في القيمة ويتم تعديلها، حال وجود انخفاض.

2.3.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة وفقاً لقوانين العمل المختلفة بما فيها قانون العمل الكويتي وقوانين العمل للبلدان التي تعمل بها شركاتها التابعة بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطة مزايا محددة.

إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام وذلك لإدراج هذا الالتزام والتكاليف المتعلقة به كمصروفات للسنة.

2.3.10 مخصصات التزامات

يتم تكوين المخصصات، متضمن مخصصات الضمان، عندما يكون هناك توقع استخدام الموارد الاقتصادية لتسوية التزامات قانونية حالية أو متوقعة ناتجة عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.11 أسهم الخزانة

تتكون أسهم الخزانة من الأسهم التي قامت الشركة الأم بإصدارها وإعادة حيازتها بواسطة الشركة الأم ولم يعاد التصرف بها أو إلغاؤها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة، تُحمل تكلفة المتوسط المرجح للأسهم المعاد حيازتها إلى حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزانة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية ("احتياطي أسهم الخزانة") وهو احتياطي لا يمكن توزيعه. تحمل أية خسائر محققة على نفس الحساب بما يتناسب مع حد الرصيد الدائن في هذا الحساب. تحمل أية خسائر إضافية أولاً على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطيات. لا يتم توزيع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزانة نسبياً ويخفض متوسط التكلفة لكل سهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

2.3.12 تحقق الإيراد

تقوم المجموعة بتنفيذ مشاريع إنشائية لصالح الغير، يتم إبرام العقود قبل البدء في أعمال التنفيذ. وفقاً لشروط هذه العقود يكون للمجموعة الحق في مدفوعات مقابل الأعمال المنفذة وبالتالي تتحقق الإيرادات من هذه العقود على مدار عمر المشروع وفقاً لطريقة نسبة الإتمام، ويتم تحديد نسبة الإتمام من خلال التكلفة الفعلية حتى نهاية السنة إلى إجمالي التكلفة المتوقعة لكل عقد. تعتقد الإدارة أن هذه الطريقة مناسبة لقياس التنفيذ إلى استيفاء كافة التزامات الأداء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم 15.

تتحقق إيرادات عقود التركيبات والصيانة خلال الفترة الزمنية للعقود.

يتحقق إيراد بيع البضاعة في نقطة زمنية محددة.

تتحقق إيرادات الفوائد على أساس العائد الفعلي.

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند أحقية استلام المبالغ.

2.3.13 المحاسبة على الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم اعتبار عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي في حالة احتفاظ المؤجر بموجب تلك العقود بمناخات ومخاطر ملكية الموجودات المؤجرة. ويتم تحميل بيان الدخل المجمع بالمبالغ المدفوعة عن الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

2.3.14 المعاملات بالعملة الأجنبية

إن العملة الرئيسية للشركة الأم هي الدينار الكويتي. يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي تمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السارية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع. تؤخذ الأرباح/ الخسائر الناتجة إلى بيان الدخل المجمع. إن فروق ترجمة العملات الأجنبية للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع.

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية والعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ بيان المركز المالي المجمع ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بمتوسط سعر الصرف. يتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة في بيان الدخل الشامل المجمع والاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية.

2.3.15 معلومات القطاع

يمثل القطاع جزءاً من المجموعة والذي يعمل في أنشطة تشغيلية ينتج عنها الحصول على إيرادات وتكبد تكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية التي لديها صفات اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة يتم تجميعها والتقرير عنها كقطاعات.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. الأدوات المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر الائتمان، مخاطر السوق، مخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتقوم بالإجراءات اللازمة لتحديد مستويات مقبولة. تقع مسؤولية إدارة المخاطر على عاتق لجنة تتكون من الإدارة العليا ويتزأسها رئيس مجلس الإدارة. تقوم هذه اللجنة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون المشترك مع الوحدات التشغيلية الأخرى بالمجموعة كما تقوم بتقييم أسس لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى تغطية نواحي محددة مثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر الائتمان والاستثمار بسيولة زائدة. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن التحركات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والأسعار السوقية للموجودات.

(I) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تزاوّل المجموعة نشاطها خارج الكويت مما يعرضها لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لعملات عدة لا سيما بالنسبة للدرهم الإماراتي. قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تتم المعاملات التجارية المستقبلية أو يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بعملة ليست العملة الرئيسية للشركة الأم أو شركاتها التابعة. تراقب إدارة المجموعة وتقيس مدى التعرض للعملات الأجنبية لموجوداتها ومطلوباتها النقدية المدرجة بشكل يومي وتدير هذا النوع من المخاطر بوضع حد للتعرض للعملات كما تقوم بالمطابقة بين الموجودات والمطلوبات النقدية وتعرضها لعملات متماثلة عند الإمكان. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن المعاملات الهامة والموجودات والمطلوبات المعترف بها لشركات المجموعة هي بالعملة الرئيسية لكل شركة.

(II) مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغير في معدل الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع والقروض البنكية.

كما في 31 ديسمبر 2018، إذا زاد/ نقص معدل الفائدة في ذلك التاريخ بمقدار 50 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فسيكون ربح السنة أقل / أكثر بمقدار 2,022 دينار كويتي (3,912 دينار كويتي - 2017).

تتم مراقبة مخاطر معدلات الفائدة الكلية كما يتم قياس حساسية معدلات الفائدة على أساس يومي من قبل فريق إدارة المخاطر.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الودائع البنكية والذمم التجارية المدبنة وموجودات العقود. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال التعامل مع جهات حكومية وعملاء ومؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية والحصول على ضمانات كلما أمكن ذلك.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الجدول أدناه يبين الجدارة الائتمانية للموجودات المالية وموجودات العقود والحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

1 يناير 2018						
صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان	القيمة الإجمالية	طريقة الاحتساب	التقييم الائتماني		إيضاح
				داخلي	خارجي	
4,184,900	(4,543)	4,189,443	12 شهر	Aa3	منتظم	11 النقد والنقد المعادل
2,184,749	-	2,184,749	عمر الأداة	-	(i)	10 موجودات العقود
31,463,516	(6,666,515)	38,130,031	عمر الأداة	-	(ii)	9 الذمم التجارية المدينة

31 ديسمبر 2018						
صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان	القيمة الإجمالية	طريقة الاحتساب	التقييم الائتماني		إيضاح
				داخلي	خارجي	
5,719,806	(4,543)	5,724,349	12 شهر	Aa3	منتظم	11 النقد والنقد المعادل
2,512,478	-	2,512,478	عمر الأداة	-	(i)	10 موجودات العقود
30,673,028	(7,509,858)	38,182,886	عمر الأداة	-	(ii)	9 الذمم التجارية المدينة

(i) بالرغم من أن موجودات العقود تخضع لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلا أن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعه غير مادي.

(ii) تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المنهج المبسط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود وذلك على مدار عمر الأداة. تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية لهذه البنود من خلال استخدام مصفوفة المخصصات والتي تم تقديرها على أساس التجارب السابقة للخسائر الائتمانية للأرصدة المدينة المستحقة والتي يتم تعديلها لكي تعكس الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية.

يبين الجدول التالي كيفية احتساب خسائر الائتمان كما في 1 يناير 2018 (تاريخ بدء تطبيق المعيار الدولي 9) و 31 ديسمبر 2018:

1 يناير 2018			التحليل العمري للذمم التجارية المدينة
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
178,146	%1.2	14,761,897	أقل من 30 يوماً
267,077	%4.8	5,562,768	31 - 60 يوماً
183,738	%5.1	3,625,476	61 - 90 يوماً
125,000	%5.5	2,268,328	91 - 120 يوماً
192,009	%6.3	3,065,914	121 - 150 يوماً
104,857	%24.3	431,987	151 - 180 يوماً
204,981	%28.9	708,337	181 - 210 يوماً
47,208	%37.5	125,737	211 - 240 يوماً
5,363,499	%70.8	7,579,587	240 يوماً وأكثر
6,666,515		38,130,031	

31 ديسمبر 2018			التحليل العمري للذمم التجارية المدينة
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	متوسط معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
179,020	%0.7	23,897,306	أقل من 30 يوماً
106,353	%4.2	2,548,430	31 - 60 يوماً
85,802	%4.8	1,802,769	61 - 90 يوماً
48,247	%10.3	467,775	91 - 120 يوماً
46,369	%11.1	415,904	121 - 150 يوماً
25,140	%25.3	99,503	151 - 180 يوماً
16,667	%33.5	49,783	181 - 210 يوماً
20,294	%40.3	50,407	211 - 240 يوماً
6,981,966	%78.9	8,851,009	240 يوماً وأكثر
7,509,858		38,182,886	

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2017	2018	
5,112,200	4,861,686	الرصيد الافتتاحي – 1 يناير
-	1,804,829	تعديلات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
5,112,200	6,666,515	
917,849	840,855	خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة
(1,161,200)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(7,163)	2,488	فروق ترجمة عملات أجنبية
4,861,686	7,509,858	الرصيد الختامي – 31 ديسمبر

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة.

يحلل الجدول أدناه التزامات المجموعة المالية من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناءً على المدة المتبقية كما في تاريخ بيان المركز المالي حتى تواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبالغ المبيّنة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. إن الأرصدة المستحقة خلال 12 شهر تساوي قيمهم الدفترية، إذ أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

بين سنة وسنتين	أقل من سنة	
345,900	422,507	كما في 31 ديسمبر 2018
-	20,934,051	قروض وتسهيلات بنكية داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
734,835	7,373,841	كما في 31 ديسمبر 2017
-	28,809,950	قروض وتسهيلات بنكية داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصصاً منها النقد وأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطيات، الأرباح المرحلة وأسهم الخزائن).

فيما يلي بيان بنسبة المديونية إلى إجمالي رأس المال كما في 31 ديسمبر:

2017	2018	
8,030,436	727,965	إجمالي القروض والتسهيلات البنكية
(4,189,443)	(5,719,806)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
3,840,993	(4,991,841)	صافي الديون
22,475,302	23,945,518	إجمالي حقوق الملكية
26,316,295	18,953,677	إجمالي رأس المال
15	-	نسبة المديونية (%)

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. طرق تقييم تستند على مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
 - المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تساوي تقريباً قيمتها الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة يتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند اقتناء العقارات ما إذا كان يجب تصنيفها كعقارات بغرض المتاجرة أو استثمارات عقارية.

تقوم المجموعة بتصنيف العقارات بغرض المتاجرة إذا كان قد تم اقتنائها بصفة أساسية ليتم إعادة بيعها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال. كما تقوم المجموعة بتصنيف العقارات كاستثمارات عقارية في حالة اقتنائها بغرض الحصول على إيرادات من تأجيرها أو الاستفادة من زيادة قيمتها الرأسمالية.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة:

قياس القيمة العادلة وآليات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة، وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالاستعانة بمقيم خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاحات 3.3، 5 و 6.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة موجوداتها المالية المصنفة كـ "قروض ومديون"، والموجودات الأخرى مثل المخزون والممتلكات والآلات والمعدات، والموجودات غير الملموسة بصورة دورية لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة وبالتالي تسجيله في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة، يتعين على الإدارة اتخاذ القرار المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وذلك عند إجراءها تحديد المخصصات المطلوبة. هذه التقديرات يجب أن تقوم بالضرورة على افتراضات حول عوامل عديدة تتضمن درجات مختلفة من الحكم وعدم التأكد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (مطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018)

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية والبنود الأخرى قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي وذلك بغرض تحديد ما إذا كان من الواجب الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية (إيضاح 3.1).

مخصصات ضمان وتشغيل

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المخصص المرتبط بمطالبات الضمان المستقبلية ومصاريف إتمام المشروع على أساس الخبرة التاريخية للمطالبات السابقة وتكلفة إتمام المشروع وكذلك على أية اتجاهات حديثة تبين احتمال اختلاف معلومات تكلفة الضمانات السابقة عن الضمانات المستقبلية. إن العوامل التي قد تؤثر على تقدير مطالبات الضمان المستقبلية وتكلفة إتمام المشروع تتضمن النجاح والجودة والإنتاجية في العمل وكذلك تكاليف العمالة وقطع الغيار.

تحقق الإيراد

يتم قياس إيراد عقود الانشاءات على مدار عمر المشروع وفقاً لطريقة نسبة الإتمام. تقوم إدارة المجموعة بممارسة بعض التقديرات والأحكام لتحديد الأعمال المنفذة والأوامر التغييرية واكتمال وصحة التكاليف المقدرة لاستكمال الأعمال. إن النتائج الفعلية للعقود من الممكن أن تختلف جوهرياً. غالباً ما تحتاج تلك التقديرات إلى التعديل بناءً على أحداث مستقبلية وعند ظهور نتائج بنود كان يحكمها عدم تأكد.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. ممتلكات وآلات ومعدات						
المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	معدات ومعدات ثقيلة	سيارات	أراضي ومباني	التكلفة
24,662,149	100,525	1,712,847	8,055,651	3,435,278	11,357,848	كما في 1 يناير 2017
5,915,984	-	355,169	2,584,368	2,827,016	149,431	إضافات
(295,162)	-	(100,069)	(63,399)	(117,174)	(14,520)	استيعادات
-	(53,965)	-	121	-	53,844	المحول من أعمال قيد التنفيذ
(29,628)	-	(2,541)	18	(1,246)	(25,859)	فروق ترجمة عملات أجنبية
30,253,343	46,560	1,965,406	10,576,759	6,143,874	11,520,744	كما في 31 ديسمبر 2017
2,627,756	9,305	77,245	1,560,978	829,244	150,984	إضافات
(901,742)	-	(316,338)	(297,125)	(288,279)	-	استيعادات
-	(46,560)	-	-	-	46,560	المحول من أعمال قيد التنفيذ
1,201	-	381	317	503	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
31,980,558	9,305	1,726,694	11,840,929	6,685,342	11,718,288	كما في 31 ديسمبر 2018
الاستهلاك						
13,656,348	-	1,415,829	6,165,207	2,972,187	3,103,125	كما في 1 يناير 2017
1,952,297	-	204,904	896,483	614,707	236,203	المحمل خلال السنة
(294,810)	-	(99,847)	(63,295)	(117,154)	(14,514)	استيعادات
(8,692)	-	(1,207)	922	(744)	(7,663)	فروق ترجمة عملات أجنبية
15,305,143	-	1,519,679	6,999,317	3,468,996	3,317,151	كما في 31 ديسمبر 2017
3,083,438	-	205,155	1,486,234	1,107,033	285,016	المحمل خلال السنة
(877,506)	-	(310,263)	(295,776)	(271,467)	-	استيعادات
963	-	339	291	333	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
17,512,038	-	1,414,910	8,190,066	4,304,895	3,602,167	كما في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة الدفترية						
14,948,200	46,560	445,727	3,577,442	2,674,878	8,203,593	كما في 31 ديسمبر 2017
14,468,520	9,305	311,784	3,650,863	2,380,447	8,116,121	كما في 31 ديسمبر 2018

يتضمن بند الأراضي والمباني أراضي مستأجرة من دولة الكويت بموجب عقود إيجار تشغيلي سارية وقابلة للتجديد بلغت صافي قيمتها الدفترية 1,111,061 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (1,111,061 دينار كويتي - 2017)، ومقام عليها مباني بلغت صافي قيمتها الدفترية 1,313,899 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (1,422,635 دينار كويتي - 2017).

6. استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في عقارات تقع في إمارة دبي. يوضح الجدول التالي حركة الاستثمارات العقارية خلال السنة:

2017	2018	
7,973,503	7,937,585	الرصيد في 1 يناير
39,246	2,053	إضافات
32,064	(285,720)	التغير في القيمة العادلة
(107,228)	36,619	فروق ترجمة عملات أجنبية
7,937,585	7,690,537	الرصيد في 31 ديسمبر

تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجودة بها العقارات. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استناداً إلى مقارنة أسعار السوق التي تعكس أسعار معاملات حديثة لعقارات مماثلة (المستوى الثاني).

تم تقدير القيمة العادلة للعقارات بافتراض أن الاستخدام الحالي هو أفضل استخدام لها.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

		7. الاستثمار في شركات زميلة			
2017	2018	نسبة الملكية %	الأنشطة		
1,704,603	1,708,039	40	قايضة - عقارات	مجموعة سبيرز 1788 ش.م.ل.	
196,138	136,423			أخرى	
<u>1,900,741</u>	<u>1,844,462</u>				
7.1 تم المحاسبة عن كافة الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.					
7.2 فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لمجموعة سبيرز 1788 كما في 31 ديسمبر:					
2017	2018				
95,566	7,083	موجودات متداولة			
4,812,957	6,055,946	موجودات غير متداولة			
632,151	1,792,932	مطلوبات متداولة			
8. المخزون					
2017	2018				
674,443	1,067,178	مواد أولية			
1,295,358	1,199,099	قطع غيار			
1,969,801	2,266,277	مخصص تقادم			
(351,670)	(351,263)				
<u>1,618,131</u>	<u>1,915,014</u>				
9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى					
2017	2018				
28,952,974	20,928,910	مدينون تجاريون			
9,177,057	17,253,976	مدينو محجوزات ضمان			
38,130,031	38,182,886	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة			
(4,861,686)	(7,509,858)				
33,268,345	30,673,028	دفعات مقدمة للموردين			
2,383,576	1,139,865	أرصدة مدينة أخرى			
417,904	540,025				
<u>36,069,825</u>	<u>32,352,918</u>				
9.1 تم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 3).					
9.2 تحتفظ المجموعة بخطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ 997,149 دينار كويتي كضمانات (319,000 دينار كويتي - 2017).					
10. موجودات/التزامات العقود					
2017	2018				
80,672,986	114,840,756	تكاليف الإنشاء المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المحققة ومخصوماً منها الخسائر المتكبدة حتى تاريخه			
(85,229,280)	(128,615,174)	ناقصاً: فواتير الإنجاز			
<u>(4,556,294)</u>	<u>(13,774,418)</u>				
يتم إثباتها في البيانات المالية المجمعة ضمن بند:					
(6,741,043)	(16,286,896)	- التزامات عقود			
2,184,749	2,512,478	- موجودات عقود			
<u>(4,556,294)</u>	<u>(13,774,418)</u>				
- تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات العقود للأعمال المنفذة والتي لم يصدر عنها فواتير للعملاء. إن هذه المبالغ سوف يتم تحويلها لاحقاً إلى الذمم التجارية عند إصدار الفواتير للعملاء.					
- زادت التزامات العقود بمبلغ 9,545,853 دينار كويتي خلال السنة الحالية نتيجة زيادة الفواتير الصادرة عن الأعمال المنجزة لبعض العقود.					

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

النقد والنقد المعادل		11.
2017	2018	
63,473	29,610	نقد بالصندوق
13,105	33,998	شيكات تحت التحصيل
3,738,415	2,809,105	حسابات جارية وتحت الطلب
374,450	2,847,093	ودائع لأجل
4,189,443	5,719,806	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع على 0.5% - 2.75% كما في 31 ديسمبر 2018 (0.5% - 0.7% - 2017).

حقوق الملكية		12.
رأس المال		
بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 10,029,197 دينار كويتي موزع على 100,291,968 سهم بقيمة 100 فلس للسهم وجميعها أسهم نقدية.		
أسهم خزانة		
2017	2018	
3,133,742	3,354,901	عدد الأسهم
3.13	3.75	نسبة الأسهم المصدرة %
438,724	771,627	القيمة السوقية (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً بقرار يصدر عن الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تقل عن 10% من الأرباح تخصص لحساب الاحتياطي الإجمالي، ويجوز للجمعية العامة وقف هذا الاقتطاع إذا زاد الاحتياطي الإجمالي عن نصف رأس مال الشركة الأم.

احتياطي اختياري

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يجوز أن يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تزيد على 10% من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي الاختياري يخصص للأغراض التي تحددها الجمعية العامة.

احتياطيات أخرى				13.
الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزانة	
856,144	687,981	9,228	158,935	الرصيد كما في 1 يناير 2017
(81,174)	(71,946)	(9,228)	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
774,970	616,035	-	158,935	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
774,970	616,035	-	158,935	الرصيد كما في 1 يناير 2018
45,886	45,886	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
820,856	661,921	-	158,935	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

14. قروض وتسهيلات بنكية	
2017	2018
6,267,787	-
1,066,810	400,142
7,334,597	400,142
695,839	327,823
8,030,436	727,965

فيما يلي استحقاق القروض والتسهيلات البنكية:

2017	2018
7,334,597	400,142
695,839	327,823
8,030,436	727,965

14.1 تحمل القروض والتسهيلات البنكية معدل فائدة متغير. بلغ معدل الفائدة الفعلي على القروض والتسهيلات البنكية من 4.5% إلى 5% كما في 31 ديسمبر 2018 (3.75% - 4.50% - 2017).

14.2 إن القروض والتسهيلات البنكية مضمونة مقابل تخصيص بعض إيرادات العقود وكذلك أوراق دفع.

15. دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018
10,752,676	10,854,497
15,962,637	7,953,456
526,539	1,928,737
1,211,160	1,092,925
466,118	625,720
52,622	67,631
364,737	339,822
29,336,489	22,862,788

* قامت إحدى شركات المقاولات الكويتية (المدعية) برفع دعوى قضائية لطلب نذب خبير لبيان الأضرار المادية التي أصابها نتيجة عدم قيام الشركة الأم بتنفيذ عقد اتفاق موقع بينهما. صدر خلال السنة حكم أول درجة برفض الدعوى، وتم الاستئناف على ذلك الحكم من قبل المدعية. حكمت محكمة الاستئناف في الفترة اللاحقة بإلغاء الحكم المستأنف وإلزام الشركة الأم بأن تؤدي إلى الشركة المستأنفة مبلغ وقدره 4,404,045 دينار كويتي. ترى إدارة الشركة الأم أخذاً في الاعتبار رأي المستشار القانوني أن الموقف القانوني للمجموعة جيد حيث أن المدعية هي من أخلت بتنفيذ التزاماتها التعاقدية وبالتالي قامت الشركة الأم بالطعن عن طريق التمييز على الحكم الصادر، وبناءً على ذلك قامت إدارة الشركة الأم بتكوين مخصص احترازي بمبلغ 1,654,298 دينار كويتي لما سوف تسفر عنه الأحكام القضائية في المراحل القادمة.

16. إيرادات

تنشأ إيرادات المجموعة من عقود إنشاءات وأعمال تركيب وصيانة وبيع بضائع بصفة أساسية داخل دولة الكويت:

2017	2018	توقيت الاعتراف بالإيراد
39,656,385	77,482,208	فترة زمنية
7,954,400	7,510,150	نقطة زمنية محددة
3,094,597	3,222,735	فترة زمنية
50,705,382	88,215,093	

تتضمن إيرادات العقود الإنشائية إيرادات بمبلغ 71,969,479 دينار كويتي (32,564,446 دينار كويتي - 2017) محققة من عقود مبرمة مع جهات حكومية في دولة الكويت.

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

17. تكلفة المبيعات		
2017	2018	
16,730,886	30,416,096	مواد
7,130,300	9,059,427	تكاليف موظفين
15,634,395	28,707,758	تكاليف مقاولي الباطن
1,595,030	2,712,042	استهلاكات وإطفاءات
1,460,147	3,214,279	إيجارات
1,511,120	3,588,921	تصليحات وصيانة
1,763,021	1,465,630	أخرى
<u>45,824,899</u>	<u>79,164,153</u>	
18. مصاريف عمومية وإدارية		
2017	2018	
1,585,980	1,465,969	رواتب وأجور
176,613	194,163	استهلاكات وإطفاءات
110,636	121,928	إيجارات
22,046	28,167	تصليحات وصيانة
474,966	530,636	أخرى
<u>2,370,241</u>	<u>2,340,863</u>	
19. مصاريف تشغيلية أخرى		
2017	2018	
74,841	70,557	مجمّل خسارة الفندق
917,849	840,855	تدعيم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	1,154,298	تدعيم مخصص مطالبات (إيضاح 15)
(1,390)	19,144	خسارة/ (ربح) من بيع ممتلكات وألات ومعدات
21,276	3,801	خسائر فروق عملة
69,447	2,510	أخرى
<u>1,082,023</u>	<u>2,091,165</u>	
20. صافي (خسائر)/ إيرادات استثمارات عقارية		
2017	2018	
256,382	377,880	إيرادات إيجارات
(153,106)	(132,580)	مصاريف التأجير
32,064	(285,720)	(خسائر)/ أرباح تقييم استثمارات عقارية
<u>135,340</u>	<u>(40,420)</u>	
21. ربحية السهم		
2017	2018	
100,291,968	100,291,968	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
(2,829,730)	(3,329,828)	يخصم: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
<u>97,462,238</u>	<u>96,962,140</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
2,343,964	4,236,642	صافي ربح السنة
<u>24.05</u>	<u>43.69</u>	ربحية السهم (فلس)

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2017	2018	
100,291,968	100,291,968	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
(2,829,730)	(3,329,828)	يخصم: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
<u>97,462,238</u>	<u>96,962,140</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
2,343,964	4,236,642	صافي ربح السنة
<u>24.05</u>	<u>43.69</u>	ربحية السهم (فلس)

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

22. توزيعات أرباح

انعقد اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين السنوي بتاريخ 2 مايو 2018 واعتمد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وكذلك اعتمد توزيعات أرباح نقدية 10% عن عام 2017 (بعد خصم أسهم الخزانة).
بتاريخ 18 مارس 2019، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 20% عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (بعد خصم أسهم الخزانة). علماً بأن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العمومية للشركة الأم والجهات المختصة.

23. معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً إلى التقارير التي تم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية والتي يتم استخدامها في القرارات الاستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة. يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث تختلف طبيعة المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية لكل من هذه القطاعات.

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كما يلي:

- إنشاءات وتركيب وصيانة
- استثمار الفوائض المالية
- فنادق

تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصاريف المتاحة مباشرة للقطاع.
تتضمن موجودات ومطلوبات القطاع الموجودات والمطلوبات التشغيلية المتاحة مباشرة للقطاع. تمثل المصاريف الرأسمالية مجموع إجمالي التكاليف المتكبدة خلال السنة لشراء الموجودات المتوقع استخدامها لفترة تتجاوز سنة واحدة.

المجموع	غير موزعة	فنادق	استثمارات	إنشاءات وتركييب وصيانة	31 ديسمبر 2018
88,215,093	-	-	-	88,215,093	إيرادات التشغيل
9,050,940	-	-	-	9,050,940	نتائج القطاع
4,236,642	(3,899,508)	(86,774)	(2,510)	8,225,434	صافي ربح السنة
66,531,561	1,908,133	5,668,024	9,534,999	49,420,405	موجودات
42,586,043	3,367,846	3,483,973	-	35,734,224	مطلوبات
المجموع	غير موزعة	فنادق	استثمارات	إنشاءات وتركييب وصيانة	31 ديسمبر 2017
50,705,382	-	-	-	50,705,382	إيرادات التشغيل
4,880,483	-	-	-	4,880,483	نتائج القطاع
2,343,964	(3,073,842)	(115,709)	929,172	4,604,343	صافي ربح السنة
68,885,550	1,967,687	5,763,109	9,838,326	51,316,428	موجودات
46,410,248	6,370,918	3,492,284	-	36,547,046	مطلوبات

فيما يلي المعلومات الجغرافية:

الموجودات غير المتداولة	الإيرادات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
10,908,782	86,515,289	الكويت
7,694,960	-	الإمارات العربية المتحدة
43,469	1,699,804	عمان
5,384,134	-	لبنان
24,031,345	88,215,093	
الموجودات غير المتداولة	الإيرادات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
11,305,370	49,059,658	الكويت
7,937,597	32,507	الإمارات العربية المتحدة
55,410	1,613,217	عمان
5,525,025	-	لبنان
24,823,402	50,705,382	

الشركة الكويتية لبناء المعامل والمقاولات ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

24. معاملات مع أطراف ذات صلة
تدخل المجموعة في معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لشروط وبنود معتمدة من قبل الإدارة. تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتعامل المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي لها مع أطراف ذات صلة (على سبيل المثال: شركات مملوكة من قبل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة). تتم الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة بخلاف المبين في البيانات المالية:

الأرصدة:

2017	2018	
73,051	88,037	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
782,606	830,091	مستحق من أطراف ذات صلة

المعاملات:

2017	2018	
283,108	133,905	إيرادات
491,440	513,982	رواتب ومكافآت قصيرة الأجل
53,099	33,689	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
45,000	60,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	325,500	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

25. الشركات التابعة

نسبة الملكية %	اسم الشركة التابعة	
2017	2018	
90	90	كي سي بي سي للمقاولات ذ.م.م - دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة
100	100	بريم 28 ليمتد للمقاولات - دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة
70	70	شركة ماس العالمية - سلطنة عمان
50	50	كي سي بي سي - قطر - ذ.م.م. - قطر
100	100	شركة الخطوط الرمادية لإنتاج الإسفلت ش.ش.و. - الكويت
100	100	الشركة التقنية الكويتية للمساعد والصلالم الكهربائية ومقاولاتها ش.ش.و. - الكويت
100	100	شركة تعمير القابضة اس.ايه.ال - لبنان
100	100	شركة المعامل العقارية ش.ش.و. - الكويت

بلغت إجمالي موجودات الشركات التابعة المجمعة في البيانات المالية المجمعة 18,868,369 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (19,902,624 دينار كويتي - 2017) وبلغت صافي أرباحهم 298,991 دينار كويتي (805,934 دينار كويتي - 2017). إن أغراض الشركات التابعة هي مزاوله أنشطة مقاولات وتملك عقارات وأراضي. ويتم الاحتفاظ بباقي حصص الملكية في الشركات التابعة التي تم تأسيسها في الكويت من قبل أطراف مملوكة للمجموعة، بينما يتم الاحتفاظ بباقي حصص الملكية في الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج الكويت بموجب كتب تنازل.

26. ارتباطات والتزامات محتملة

يوجد على المجموعة ارتباطات والتزامات محتملة كما يلي:

2017	2018	
77,140,964	43,065,014	ارتباطات
7,487,395	6,650,197	ارتباطات رأسمالية
		اعتمادات مستندية
51,216,476	44,029,480	التزامات محتملة
		خطابات ضمان