

**الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة  
وتقدير مراقب الحسابات المستقل**

**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

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

الصفحات

المحتويات

	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
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
40-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



## تقرير أعضاء مجلس الإدارة

### السادة المساهمين:

يسر أعضاء مجلس الإدارة الترحيب بكم في اجتماعكم العام السنوي للشركة ، حيث يقدم مجلس الإدارة التقرير السنوي للشركة مع أوراق الميزانية المدققة وبيان الدخل وغيره من البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات عن البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 .

### النتائج المالية:

سجلت الشركة أفضل أداء مالي منذ التأسيس خلال عام 2018 ، حيث بدأت استراتيجية الشركة في النفقات الرأسمالية للمعدات الثقيلة منذ السنوات الثلاث الماضية في تحقيق نتائج جيدة للغاية بسبب تنفيذ مشاريع مختلفة في قطاعي النفط والغاز داخل الكويت وخارجها من خلال شركاتها التابعة وفروعها الخارجية ، علاوة على ذلك ساهم التركيز الإداري على الاستخدام الأفضل للمعدات إلى جانب سياسة الاحلال والتجديد لمعدات الشركة التي اعتمدها مجلس الإدارة والتي حققت أرباح من بيع المعدات القديمة التي تم استبدالها بمعدات جديدة قدرت بـ 1.4 مليون دينار كويتي وادي ذلك بشركتكم لتحقيق نتائج أفضل مما حققه خلال السنة الماضية ، حيث بلغت الإيرادات الشاملة للمجموعة 41.961 مليون دينار كويتي مقارنة مع 39.870 مليون دينار كويتي بزيادة قدرها 5% عن السنة الماضية وتمكن الشركة من تحقيق نمو سنوي بلغ 29% في صافي الأرباح حيث بلغت 17.236 مليون دينار كويتي مقارنة مع 13.312 مليون دينار كويتي للسنة الماضية وبلغت ربحية السهم 78.34 فلس في عام 2018 مقارنة بـ 60.50 فلس خلال السنة الماضية .

### توزيعات الأرباح:

يسر مجلس الإدارة أن يوصي بتوزيع أرباح نقدية بواقع 40 % (أربعون فلس لكل سهم ) بقيمة 8.8 مليون دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2018 والتي تخضع لموافقتكم وموافقة الجهات الرقابية المختصة .



## المتكاملة integrated

### مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يوصي مجلس الإدارة بصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع 7,500 دك (سبعة آلاف وخمسماة دينار كويتي) لكل عضو بإجمالي مبلغ 60,000 دك (ستون ألف دينار كويتي) عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31.

### الخطط المستقبلية:

من خلال الإنفاق على مشاريع قطاعات النفط والغاز والطاقة والبنية التحتية فإن العديد من المشاريع الكبرى في الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي في مرحلة التنفيذ ومشاريع أخرى في مرحلة التخطيط وعليه فقد قامت احدى الشركات التابعة بالإعداد الجيد لتقديم الخدمات اللوجستية لمشروع مصفاة جديدة في الدقم بسلطنة عمان .

بالرغم من تم تأجيل عدد قليل من المشاريع الجديدة لأسباب مختلفة لكن من المؤكد انه سوف يتم تنفيذها لاحقا مما يؤدي الى نمو في اعمال الشركة ، كما ان مشاريع توسيع حقول الغاز وتطويرها في دولة قطر سيتيح فرصة جيدة لتوسيع اعمال الشركة في قطر من خلال الشركة التابعة.

نتوقع ان تكون هناك مخاطر منافسة متنوعة في بعض الاعمال المتعلقة بتشغيل بعض المعدات مما قد يؤدي الى انخفاض في هوماشن الدخل والربحية للتخفيف من هذه المخاطر تركز الشركة على الاستخدام الافضل للمعدات وزيادة حجم الاعمال في المجالات المختلفة والتي كانت ضئيلة في الفترة الماضية ، وذلك من اجل الحفاظ على زخم النمو في عمال الشركة فان الشركة تخطط لانفاق رأسمالي اضافي يقدر بـ 8 مليون دينار كويتي خلال عام 2019 .

### الاكتتاب الخاص وإجراءات طرح أسهم الشركة في بورصة الكويت

خلال شهر مايو 2018 تم من المساهمين في حينه الخيار لبيع حتى 40% من اسهمهم بسعر 730 فلس من خلال الاكتتاب الخاص الذي تم اقتراحه وتم الموافقة عليه من قبل هيئة اسواق المال الكويتية وتم بالفعل بيع 34.74% من اسهم المساهمين وذلك لامال اجراءات طرح اسهم الشركة في بورصة الكويت - السوق الاول - طبقاً لمتطلبات القانون ولوائح القانونية . وقد وافقت هيئة اسواق المال على طرح اسهم الشركة في بورصة الكويت السوق الاول وبدأ تداول الاسهم بتاريخ 2018/7/15.



### إجراءات حوكمة الشركات

من أجل استكمال إجراءات حوكمة الشركة تم زيادة عدد اعضاء مجلس الادارة إلى ثمانية اعضاء وقد انضم الى مجلس الادارة السنة الماضية كل من السيد / ايمن محمد عبدالله المطير والسيد / ياسر عبدالرحيم محمد عبدالرحمن ، وذلك من أجل تشكيل اللجان اللازمة في مجلس الإدارة حسب متطلبات قانون هيئة أسواق المال الكويتية رقم 7 لسنة 2010 واللائحة التنفيذية وتعديلاتها.

### التدقيق المالي:

هذه البيانات المالية دفعت بمعرفة السيد / خالد ابراهيم الشطي مكتب / الشطي وشركاه برليس وترهاوس كوبير مراقب حسابات الشركة ومتواجد للرد على أي استفسارات لديكم.

نيابة عن مجلس الإدارة

جاسم مصطفى بودي

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والرئيس التنفيذي

2019/3/11



## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة ظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع للشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار اليهم معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2018 وأداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### قمنا بتدقيق ما يلي

تشتمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة على:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018؛
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة.

#### أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقير. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من هذا التقرير.

ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

#### الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي المتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

#### منهجنا في التدقيق

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتدفقات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مزكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحييز بما يمثل أحد مخاطر الأخطاء الجوهرية نتيجة الاحتيال.

وقد صممتنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل إداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إيداع رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل،أخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

#### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (نتمة)

##### أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تدبيرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية.

##### كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

##### أمور التدقيق الرئيسية

شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق ما يلي:

- قمنا بمراجعة أساس إعداد نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المعد من قبل الإدارة وذلك عن طريق فهم وتقييم مقولية الافتراضات المستخدمة. ولذلك قمنا بهم ومراجعة أعمار المبيعات من خلال تحديد المدة التاريخية للمبيعات وتحديد مقدار الندم التجاري المدينة المرتبطة بتلك المبيعات والتي أدت إلى خسائر تقديرية وذلك للوصول إلى معدلات الخسارة التاريخية.
- اختبرنا حساب معدلات الخسارة التاريخية.
- اختبرنا تعديل معدلات الخسارة التاريخية للمعلومات الحالية والمستقبلية للوصول إلى معدلات الخسارة المتوقعة.
- اختبرنا حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة باستخدام معدلات الخسارة المتوقعة.
- قمنا بإعادة حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناء على الافتراضات الرئيسية أعلاه لتقدير الدقة الحسابية للحسابات.
- كما قمنا بالتحقق من كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وتعاملها مع هذه المخاطر في الإيضاحات رقم 8 و-3-2 و-4-(ب) حول البيانات المالية المجمعة.

الخسارة الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2018، كان لدى المجموعة أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 13,263,414 دينار كويتي تمثل 14% من إجمالي الموجودات.

اعتباراً من 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة البسيطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" والتي تتبع الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين بدءاً من الاعتراف المبكر للمدينين. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصروفه المخصصات التي تستند إلى الخبرة التاريخية في خسائر الائتمان والمعدلة مقابل العوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. تم تجميع الأرصدة التجارية المدينة استناداً إلى السمات المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام التأخير.

نتيجة لأهمية الأرصدة التجارية المدينة وتعقيد عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

##### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها)، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ هذا التقرير، والتقرير السنوي الكامل للمجموعة والذي نتوقع أن يتم إتاحته لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج باي شكل للتأكيد عليها.

تحصر مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود أخطاء بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريه في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتجنا وجود خطأ جوهري عند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحكومة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع المحترمين، (تنمية)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

#### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكن من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية المجمعة مسؤولة عن تنفيذ قدرة الشركة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن الإدارة تتوzi تصفيه المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

#### مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئًا عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتتغير جوهريّة إذا كان من المعمول توقع أن تؤثر، متفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخدّها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقديم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتغور أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتدّ أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقديم ملامة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملامة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير شوكاً جوهرياً فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، تقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع المحترمين، (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحفوتها، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة عادلة.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقي وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الخاص بنا.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدها خلال أعمال التدقيق.

كما أثنا نعمت للمسؤولين عن الحكومة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ملخص القانون أو التنظيمات الكشف العلمي عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا يتبني الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

#### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحافظ بدقائق محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له وعقد تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له أو لعقد تأسيس الشركة الأم على وجه يزور جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



خالد ابراهيم الشطي  
رخصة رقم 175 أ  
برأيس وترهالوس كوبرز  
(الشطي وشركاه)

14 مارس 2019  
الكويت

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في			
2017	2018	إيضاحات	
70,526,563	<b>73,389,643</b>	7	الموجودات
711,277	<b>711,350</b>	6	موجودات غير متداولة
<b>71,237,840</b>	<b>74,100,993</b>		ممتلكات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
864,024	<b>1,033,960</b>		الموجودات المتداولة
16,383,401	<b>15,961,335</b>	8	المخزون
3,845,412	<b>4,769,603</b>	9	دينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
21,092,837	<b>21,764,898</b>		أرصدة لدى البنوك ونقدية
<b>92,330,677</b>	<b>95,865,891</b>		اجمالي الموجودات
22,000,000	<b>22,000,000</b>	10	حقوق الملكية والمطلوبات
1,463,000	<b>1,463,000</b>		حقوق الملكية
6,871,285	<b>8,654,694</b>	11	رأس المال
(3,772)	<b>(13,941)</b>		علاوة إصدار
28,835,460	<b>37,410,634</b>		الاحتياطي القانوني
59,165,973	<b>69,514,387</b>		احتياطي تحويل عملات أجنبية
			أرباح مرحلة
			اجمالي حقوق الملكية
1,196,351	<b>1,446,693</b>	13	المطلوبات
2,896,325	-	14	مطلوبات غير متداولة
12,020,380	<b>3,240,649</b>	12	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
16,113,056	<b>4,687,342</b>		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			قرص
11,145,404	<b>18,771,838</b>	14	مطلوبيات متداولة
5,906,244	<b>2,892,324</b>	12	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
17,051,648	<b>21,664,162</b>		قرص
33,164,704	<b>26,351,504</b>		اجمالي المطلوبات
<b>92,330,677</b>	<b>95,865,891</b>		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



جاسم مصطفى بودي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 40 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

**الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركتها التابعة  
دولة الكويت**

**بيان الدخل المجمع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)**

<b>السنة المنتهية في 31 ديسمبر</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>إيضاح</b>
39,807,226	<b>41,961,348</b>	الإيرادات من العقود مع العملاء
(19,341,530)	<b>(21,588,504)</b>	تكلفة الخدمات المقدمة
-	<b>(218,182)</b>	تكلفة مبيعات معدات
<b>(83,609)</b>	<b>(71,678)</b>	تكلفة مبيعات المخزون
<b>20,382,087</b>	<b>20,082,984</b>	مجمل الربح
(3,882,588)	<b>(3,887,419)</b>	مصروفات إدارية وعمومية
(900,046)	<b>(585,564)</b>	صافي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
(1,846,819)	<b>819,281</b>	ربح/(خسارة) تحويل عملات أجنبية، بالصافي
<b>640,366</b>	<b>1,751,918</b>	إيرادات أخرى
<b>14,393,000</b>	<b>18,181,200</b>	الربح التشغيلي
<b>(766,800)</b>	<b>(347,110)</b>	نفاذ التمويل
		الربح قبل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
<b>13,626,200</b>	<b>17,834,090</b>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(45,000)	<b>(60,000)</b>	مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(122,636)	<b>(160,520)</b>	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	<b>(191,241)</b>	الزكاة
<b>(146,587)</b>	<b>(186,712)</b>	ربح السنة
<b>13,311,977</b>	<b>17,235,617</b>	
		العائد إلى:
<b>13,311,659</b>	<b>17,235,617</b>	مساهمي الشركة الأم
<b>318</b>	<b>-</b>	الحصص غير المسيطرة
<b>13,311,977</b>	<b>17,235,617</b>	ربح السنة
<b>60.51</b>	<b>78.34</b>	ربحية السهم (الأساسية والمختففة) (فلس)

ان الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 10 إلى 40 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشراكتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
<u>13,311,977</u>	<u>17,235,617</u>	صافي ربح السنة
		دخل الشامل الآخر
		بنود يجوز إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
<u>(10,689)</u>	<u>(10,169)</u>	فروق تحويل ناتجة عن تحويل العملات الأجنبية
<u>(10,689)</u>	<u>(10,169)</u>	الخسارة الشامل الأخرى للسنة
<u>13,301,288</u>	<u>17,225,448</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العادن إلى:
<u>13,300,970</u>	<u>17,225,448</u>	مساهمي الشركة الأم
<u>318</u>	<u>-</u>	الحصص غير المسيطرة
<u>13,301,288</u>	<u>17,225,448</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 10 إلى 40 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

**الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.م. وشريكها التابع  
لدولة الكويت**

**بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
( كافة المسائل المذكورة بالدينار الكويتي مالم يذكر دون ذلك )**

العقد إلى مساهمي الشركة الأم						
إجمالي حقوق الملكية	محصص غير مسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرتبطة	احتياطي تحويل عدالت احتياطية	الاحتياطي القانوني	علاوة إصدار رأس المال
50,052,559	17,613	50,034,946	22,156,332	6,917	5,508,697	1,463,000
13,311,977	318	13,311,659	13,311,659	(10,689)	-	-
(10,689)	-	(10,689)	-	(10,689)	-	-
<b>13,301,288</b>	<b>318</b>	<b>13,300,970</b>	<b>13,311,659</b>	<b>(10,689)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(4,180,000)	-	(4,180,000)	(1,100,000)	-	-	1,100,000
(7,874)	(17,931)	10,057	10,057	-	1,362,588	-
<b>59,165,973</b>	<b>-</b>	<b>59,165,973</b>	<b>28,835,460</b>	<b>(3,772)</b>	<b>6,871,285</b>	<b>1,463,000</b>
(277,034)	-	(277,034)	(277,034)	-	22,000,000	-
<b>58,888,939</b>	<b>-</b>	<b>58,888,939</b>	<b>28,558,426</b>	<b>(3,772)</b>	<b>6,871,285</b>	<b>1,463,000</b>
17,235,617	-	17,235,617	17,235,617	(10,169)	-	-
(10,169)	-	(10,169)	(10,169)	(10,169)	-	-
<b>17,225,448</b>	<b>-</b>	<b>17,225,448</b>	<b>17,235,617</b>	<b>(10,169)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(6,600,000)	-	(6,600,000)	(6,600,000)	-	1,783,409	-
<b>69,514,387</b>	<b>-</b>	<b>69,514,387</b>	<b>(13,941)</b>	<b>8,654,694</b>	<b>1,463,000</b>	<b>22,000,000</b>

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2017	2018	إيضاح	
13,311,977	<b>17,235,617</b>		أنشطة العمليات
			صافي ربح السنة
10,577,582	<b>10,813,856</b>	7	تسويات لـ:
766,800	<b>347,110</b>		استهلاك
283,370	<b>334,977</b>	13	تكليف التمويل
900,046	<b>585,564</b>	(ب) 1-4	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
733,385	<b>(287,485)</b>	12	صافي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية (ربح)/ خسارة صرف عملات أجنبية غير محققة من القروض
9,816	-		خسارة من استثمار يسبب تصفية شركة تابعة
	<b>(123,442)</b>		ربح من بيع شركة تابعة
<b>(434,138)</b>	<b>(1,398,328)</b>	18	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
<b>26,148,838</b>	<b>27,507,869</b>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(2,155,770)	<b>(454,959)</b>		مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى
(102,305)	<b>(169,936)</b>		المخزون
3,074,843	<b>4,740,307</b>		داننون تجاریون وأرصدة دائنة أخرى
26,965,606	<b>31,623,281</b>		النقد الناتج من العمليات
(88,295)	<b>(85,232)</b>	13	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<b>26,877,311</b>	<b>31,538,049</b>		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستشار
(8,562,783)	<b>(14,554,504)</b>	7	شراء ممتلكات ومعدات
1,569,393	<b>2,297,001</b>		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	<b>114,354</b>		متحصلات من بيع شركة تابعة صافي النقد المستبعد
<b>(6,993,390)</b>	<b>(12,143,149)</b>		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(4,180,000)	<b>(6,600,000)</b>		توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم
5,547,511	<b>1,621,004</b>	12	متحصلات من قروض
(18,138,797)	<b>(13,127,170)</b>	12	سداد قروض
(17,613)	-		الشركة في حصن غير مسيطرة
(766,800)	<b>(347,110)</b>		تكلفة التمويل المدفوعة
<b>(17,555,699)</b>	<b>(18,453,276)</b>		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
<b>95,008</b>	<b>(17,433)</b>		أثر تحويل عملات أجنبية
2,423,230	<b>924,191</b>		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
1,422,182	<b>3,845,412</b>	9	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
<b>3,845,412</b>	<b>4,769,603</b>		الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة
			معاملة غير نقدية
	<b>277,034</b>		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 10 إلى 40 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1 معلومات عامة

إن الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة كويتية قابضة مسجلة في الكويت في 4 يونيو 2005 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 وتعديلاته. في 10 أبريل 2018 قدمت الشركة الأم طلباً لدى هيئة أسواق المال في الكويت لإدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق. وافقت هيئة أسواق المال في 4 يوليو 2018 وبالتالي تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق في 15 يوليو 2018.

بلغ عدد موظفي المجموعة 2,606 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 2,322).

يقع المقر المسجل للشركة الأم في المبنى رقم 7، قطعة 6، شرق الأحمد، صندوق بريد 750، دسمان 15458، الكويت.

### الأنشطة الرئيسية للشركة الأم:

- تملك أسهم شركات كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وادارتها واقراضها وكتالحها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً لدى الغير وفي هذه الحاله يتغير إلا يقل نسبة مشاركه الشركه القابضه في رأس المال الشركه المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع او علامات تجارية صناعيه او رسوم صناعيه او اي حقوق اخرى تتعلق بذلك وتتأجيرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت او خارجها.
- تملك المنشآت و العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات و جهات متخصصة.

قامت الشركة الأم في خلال الفترة، بتصفية شركتها التابعة شوب يو لتوصيل السلع الاستهلاكية ذ.م.م.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة الأم:

الرقم التسليلي	اسم الشركة التابعة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
1	الشركة المتكاملة اللوجستية ش.م.ك.م	خدمات لوجستية	الكويت	%100
2	الشركة المتكاملة للحملات الثقيلة ش.م.ك.م	خدمات لوجستية	الكويت	%100
3	الشركة المتكاملة اللوجستية ذ.م.م	خدمات لوجستية	قطر	%100
4	الشركة المتكاملة للمشاريع ش.م.ك.م	مقاولات البنية التحتية	الكويت	%100
5	شركة المعدات المتكاملة ذ.م.م	التجارة العامة والمقاولات	الكويت	%100
6	الشركة المتكاملة اللوجستية ذ.م.م	خدمات النقل	الإمارات العربية المتحدة	%100
7	شركة مشاريع النقل المتكاملة ذ.م.م	خدمات النقل	المملكة العربية السعودية	%100
8	شوب يو لتوصيل السلع الاستهلاكية ذ.م.م*	تجارة إلكترونية	الكويت	%100
9	الشركة المتكاملة العالمية للخدمات الطبية ش.م.ك.م**	خدمات طبية	الكويت	%100

## 1 معلومات عامة (تنمية)

\* خلال السنة، قامت الشركة الأم بتصفيه شركتها التابعة. استلمت المجموعة الموافقة من وزارة التجارة بتاكيد تصفيه الشركة التابعة والتي تحمل رقم الطلب 1056 المؤرخ 14 مارس 2018.

\*\* خلال السنة، قامت الشركة الأم باستبعاد شركتها التابعة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 مارس 2019 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، ويمثل مساهمون الشركة الأم الصلاحية لتعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بعد إصدارها.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

### 1-2 أساس الإعداد

#### (1) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتقديرات الصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير. وتلتزم البيانات المالية المجمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

#### (2) أساس التكلفة التاريخية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب اتباع بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة في الإيضاح رقم 5.

### 1-1-2 التغيرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات

#### (1) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الآتية للمرة الأولى على فترة التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يجب على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء بعض التعديلات بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وقد تم الإفصاح عنه في الإيضاح 3. غير أن التعديلات الأخرى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لم يكن لها أي تأثير على المبالغ المدرجة في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

1-1-2 التغيرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة:  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - "الإيجارات"

سوف يؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات" بشكل رئيسي على المحاسبة عبر الإيجارات، وسوف يؤدي إلى الاعتراف بمعظم الإيجارات ضمن بيان المركز المالي المجمع. وبلغ المعيار التمييز الحالي بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية، ويطلب الاعتراف بأصل (حق استخدام البند الموجر)، والتزام مالي بدفع الأجرة لجميع عقود الإيجارات. لكن ثمة إعفاء اختياري للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

وأيضاً سيتأثر بيان الدخل المرحلي المجمع وذلك لأنه عادة ما يكون إجمالي المصرفوف أعلى في السنوات الأولى للإيجار وأقل في السنوات اللاحقة. بالإضافة إلى ذلك، سيتم استبدال المصرفوفات التشغيلية بالفائدة والاستهلاك، وبناء عليه ستغير مقاييس رئيسية مثل معدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. وستكون التدفقات النقدية التشغيلية على نظراً لأن الدفعات النقدية للجزء الرئيسي من التزام الإيجار مصنف ضمن الأنشطة التمويلية. ويمكن فقط استمرار عرض الجزء من الدفعات الذي يعكس الفائدة كتدفقات نقدية تشغيلية.

ولأن تغير المحاسبة وفقاً للمؤجرين إلى حد كبير. وقد تنشأ بعض الفروق نتيجة للإرشادات الجديدة حول تعريف الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 يعتبر العقد أو يتضمن إيجاراً في حال كان العقد ينقل حق السيطرة على استعمال أي أصل محدد لمدة زمنية لقاء أي مقابل.

سيؤثر المعيار بشكل أساسي على حساب الإيجارات التشغيلية للمجموعة. ومع ذلك، فإن المجموعة تقوم بتنفيذ التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على المبالغ والإفصاحات المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار من تاريخ تطبيقه الإلزامي في 1 يناير 2019. تتوى المجموعة بتطبيق نهج التحويل المبسط ولن تقم بتعديل مبالغ المقارنة للسنة السابقة لتطبيق الأول.

ليس هناك معايير وتعديلات جديدة واجبة التطبيق على المعايير المنشورة أو التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التي قد تم إصدارها ولكن لم يتم تطبيقها للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في 1 يناير 2019 وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للبيانات المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 التجميع

(ا) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلة). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على إدارة أنشطة المنشأة، يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة، كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تُحذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية التي تتم فيما بين شركات المجموعة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تتم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة يتم توضيحها بشكل منفصل في البيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والمراكز المالي على التوالي.

(ب) التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات البرمة مع حصة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كالمعاملات التي تتم مع مالكي أسهم المجموعة. إن التغيير في حصة الملكية يؤدي إلى التعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مقروض في احتسابي منفصل ضمن حقوق الملكية العادلة لمالكي الشركة الأم.

عندما توقف المجموعة التجميع أو حساب حقوق الملكية لاستثمار ما بسبب فقدان السيطرة، أو السيطرة مشتركة أو تأثير جوهري، يتم إعادة قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبنية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية وبالاضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع.

(ج) اندماج الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبة عن كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عن ما إذا كانت أدوات الملكية أو غيرها من الموجودات قد تم الاستحواذ عليها. ويتألف المقابل المحوّل للاستحواذ على شركة تابعة مما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات المحوّلة
- المطلوبات المتکددة إلى المالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة في الشركة التابعة

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2-2 التجمع (تتمة)

#### (د) اندماج الأعمال

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبنية بقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العادلة للحصة غير المسيطرة. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاروفات عند تكبدها.

إن الزيادة في البنود التالية على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع من خلال اتفاقية شراء بالمقاييس:

- المقابل المغول،
- مبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، و
- القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصن ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها.

عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستحقة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالشركة، وهو المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل إما حقوق ملكية أو كمطلوبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجمع.

### 3-2 تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات التشغيلية بالأسلوب الذي ينطوي على رفع التقارير الداخلية إلى متخد القرار الرئيسي. إن متخد القرار الرئيسي هو المسؤول عن توزيع الموارد وتقدير أداء القطاعات التشغيلية ويتمثل في مجلس إدارة الشركة الأم.

#### 4-2 ترجمة العملات الأجنبية

##### (أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). وقد تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

4-2 ترجمة العملة الأجنبية (تنمية)

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف في تاريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقية المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف في نهاية السنة يتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الدخل المجمع على أساس الصافي.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع العمليات الأجنبية (ولا تتعامل أي منها بعملة اقتصاد مرتفع التضخم) التي لها عملة وظيفية تختلف عن علة العرض يتم ترجمتها إلى علة العرض على النحو التالي:

- (أ) إن الموجودات والمطلوبات في كل مركز مالي معروض يتم ترجمتها بسعر الإقال بتاريخ المركز المالي؛  
(ب) تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السادسة في تاريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بأسعار الصرف في تاريخ المعاملات)، و  
(ج) يتم الاعتراف بكافة فروقات الصرف في الدخل الشامل الآخر.

عند التجميع، يتم الاعتراف بفرق الصرف الناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في مشاريع أجنبية ومن القروض في بيان الدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن بيان الدخل المجمع، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

5-2 الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات المنسوبة مباشرةً إلى الاستحواذ على البنود.

تشتمل تكلفة أحد بنود الممتلكات والمعدات على سعر الشراء وأى تكاليف منسوبة مباشرةً إليه. تشتمل التكلفة على سعر تبديل جزء من بند الممتلكات والمعدات حالي في وقت تكبد التكلفة في حال استثناء معايير الاعتراف؛ ويستثنى من التكلفة تكاليف الخدمات اليومية لبند الممتلكات والمعدات.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدتها خلالها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-2 ممتلكات ومعدات (تتمة)

الأرض لا تستهلك. يتم حساب الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التقادم عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المخصص له. يحتسب الاستهلاك للموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى قيمها التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مباني	30 سنوات
أسطول	20 - 5 سنوات
مصنع وألات	5 سنوات
معدات وأدوات	5 سنوات
مركبات	5 سنوات
اثاث وتركيبات	5 سنوات

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من البيع (إن وجدت) عبر مقارنة المحصل مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع.

6-2 الموجودات غير الملموسة

تنتمي الموجودات غير الملموسة في حقوق الانتفاع بأرض من قبل المجموعة. تم قياس حقوق الانتفاع التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبني. بعد الاعتراف المبني، يتم تسجيل حقوق الانتفاع ذات العمر الإنتاجي غير المحدد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

لا تتعرض حقوق الانتفاع ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم تقييمها لانخفاض القيمة متى ما كان هناك إشارة إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس.

7-2 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتشتمل تكلفة البضائع الجاهزة على سعر الشراء وتكاليف النقل والمناولة والتکاليف المباشرة الأخرى التي تم تكديها لجعل المخزون كما هو الأن. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في السياق المعتمد للعمل، ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة السارية.

8-2 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمة القابلة لللاسترداد. وإن القيمة القابلة لللاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتتوفر لها تدفقات نقية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). وتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

9-2 الموجودات المالية

9-2-1 التصنيف

من 1 يناير 2018، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي تقيس لاحقاً بالقيمة العادلة (اما من خلال الدخل الشامل الآخر او من خلال بيان الدخل المجمع)، و
- تلك التي تقيس بالتكلفة المطافة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي تقامن بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر اما في بيان الدخل المجمع أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحافظ بها للمتاجرة ، فإن القياس سوف يعتمد على ما إذا قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدئي لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- (ا) لا تملك المجموعة استثمارات محتفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر أو بيان الدخل المجمع.  
(ب) مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

المدينون التجاريون هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات التي تم تقديمها في سياق العمل المعتاد. وتستحق عموماً للتسوية خلال 90 يوماً وبالتالي يتم تصنيفها كلها كمدرولة. يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة. تحيط المجموعة بالمدينين التجاريين بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ج) أرصدة لدى البنوك ونقدية

الأرصدة لدى البنوك والنقدية تشتمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك المحافظ بها لدى مؤسسات مالية.

9-2-2 الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بال الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيمة المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

9-2 الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى (تنمية)

3-9-2 القياس

عند الاعتراف المبdeni، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتطاع الأصل المالي.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تصنف المجموعة أدوات الدين الخاصة بها بالتكلفة المطفأة. التكلفة المطفأة، يتم قياس الموجودات المحافظ عليها لنجميع التدفقات النقدية التعاقية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في بيان الدخل المجمع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجمع. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كيند منفصل في بيان الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث قامت إدارة المجموعة باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر ولا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر إلى بيان الدخل المجمع بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الدخل المجمع كدخل آخر عندما يتتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

بعد الاعتراف المبdeni، تدرج الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

4-9-2 الانخفاض في القيمة

اعتباراً من 1 يناير 2018، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالمدينيين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبdeni بالأرصدة المدينة، انظر الإيضاح 4.1 (ب) لمزيد من التفاصيل.

5-9-2 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017

التصنيف

لغاية 31 ديسمبر 2017، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئة القياس التالية:

قرض و/or أرصدة مدينة

القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات - ذات دفعات ثابتة أو قبلية للتحديد وهي غير مسورة في سوق نشط. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة فيما عدا الاستحقاقات التي تتجاوز 12 شهراً بعد تاريخ التقرير فيما تصنفها كموجودات غير متداولة. تتضمن قروض المجموعة وأرصدقتها المدينة على "المدينيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى" و "الأرصدة لدى البنوك والنقدية" في بيان المركز المالي المجمع.

مدينيون تجاريون و/or أرصدة مدينة أخرى

المدينيون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى هي مبالغ مستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة خلال مسار العمل الاعتيادي. إذا كان من المتوقع تحصيل تلك الأرصدة في غضون عام أو أقل (أو خلال دورة العمل التشغيلية العادية أيهما أطول) يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها بمثابة موجودات غير متداولة.

أرصدة لدى البنوك ونقدية

الأرصدة لدى البنوك والنقدية تشمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك المحافظ عليها لدى مؤسسات مالية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

9-2 الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى (تنمية)

5-9-2 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017 (تنمية)

الاعتراف والقياس وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتأخر وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

يتم الاعتراف بالقروض والأرصدة المدينة مدينياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. ويتم لاحقاً تسجيل القروض والأرصدة المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق في قبض التدفقات النقدية أو عندما يتم تحويلها وعندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية لانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع انخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكل يمكن تقديره على نحو موثوق به.

إذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي الذي يتم تقييمه بشكل فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فهو يتضمن الأصل في مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر انتقام مماثلة. وتقيم انخفاض القيمة بشكل جماعي. إن الموجودات التي يتم تقييمها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة والتي يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمتها أو يستمر إثباتها، لا يتم تضمينها في تقييم جماعي لانخفاض القيمة.

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من صعوبة مالية كبيرة أو تعذر أو تأخير في الفائدة أو أصل الدفعات أو قد يتضمن احتمالية أن يقوموا بإشهار إفلاسهم أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وإذا ما كانت البيانات الملموسة تشير إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو في الأحوال الاقتصادية المتعلقة بالتعثرات.

بالنسبة لفئة القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الانتقام المستقبلية التي لم يتم تكبدتها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع. وبطريقة عملية، يمكن للمجموعة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة غير استخدام سعر السوق الملموسة.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة وكان من الممكن عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

10-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقوانين العمل في الدول المعنية، فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات للموظفين عن مكافآت نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. ويتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. وإن هذا الالتزام غير ممول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة ل إنهاء الخدمات القسري لموظفي المجموعة في تاريخ التقرير. وتتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقرير موثق لقيمة الحالية لهذا الالتزام.

فيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقوم الشركة الأم أيضاً بدفع مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين.

11-2 المطلوبات المالية

المطلوبات المالية هي أي مطلوبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل إلا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرةً إلى المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ "قروض" و "دائعون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى".

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة الاستردادية في بيان الدخل الشامل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالاتساع المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القرض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وإذا كان من غير المحتتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل، تتم رسملة الأتعاب كدفعتان متقدمة لخدمات السبولة ويتم إطفارها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

يتم استبعاد القروض من بيان المركز المالي المجمع عند الوفاء بالالتزام المحدد بالعقد أو إلغائه أو انقضاء أجله. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام مالي تم إطفاره أو تحويله إلى طرف آخر والمبلغ المقابل المدفوع ويشمل أي موجودات أو مطلوبات غير نقدية في بيان الدخل الشامل المجمع كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لـ 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

الدائعون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى

تمثل الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا استحثقت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

12-2 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ لدى المجموعة التزام قانوني أو دلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد لتسوية الالتزام، ويكون قد تم تقدير المبلغ بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات فيما يتعلق بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المشابهة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالالتزام حتى ولو كان احتمال التدفق الخارجي بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات المتوقع أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام بنهائية فترة التقرير. ويمثل معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة العادلة في المعدل السابق للضررية الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الورقية للمال والمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتائجاً لمرور الوقت ضمن تكاليف التمويل.

13-2 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية لتسوية على أساس صافٍ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت. ويجب الا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

14-2 الاعتراف بالإيراد

(1) تأجير معدات ونقل خدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات. بالنسبة للعقود ثابتة السعر، يتم الاعتراف بالإيرادات بناء على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة التقرير لأن العميل يستلم و يستخدم الفوائد في الوقت نفسه. يتم تحديد ذلك بناء على ساعات الإيجار الفعلية التي يتم قضاؤها.  
لا توجد عقود تشمل العديد من المخرجات. ولذلك يتم احتسابها كالتزام أداء واحد.

تتضمن العقود على رسوم بالساعة ويتم إثبات الإيراد بالمبلغ الذي يحق للمجموعة الحصول على الفاتورة . يتم إصدار فواتير العملاء على أساس شهري ويتم دفع المبلغ المستحق عند إصدارها.  
ت تكون العمليات التجارية العادي للمجموعة من تقديم خدمات تأجير المعدات والنقل. يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الخدمات، أي تأجير المعدات والنقل، في الفترة المحاسبية التي يتم فيها نقل السيطرة.

(2) بيع معدات ومخزون

يتم الاعتراف بالمبيعات عند انتقال السيطرة على المعدات والسلع، عندما يتم تسليم المعدات والسلع للعميل، ويكون للعميل مطلق القرار في تحديد سعر وطريقة بيع المعدات والسلع وعندما يتم الوفاء بكافة الالتزامات بحيث لا يتبقى أي التزام من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمعدات والسلع. لا يتم تسجيل التسليم إلا بعد تسليم المعدات والسلع الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسارة للعميل أو إذا ما قبل العميل هذه المعدات والسلع وفقاً لعقد البيع، أو إذا انقضت أحكام القبول، أو كان لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية جميع معايير القبول.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 15-2 الإيجارات

#### متى تكون المجموعة مستأجراً - إيجار تشغيلي

الإيجارات التي يكون فيها جزء كبير من المخاطرة ومكافآت الملكية والتي يتم الاحتفاظ بها من قبل المؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحويل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافية من أية حواجز مقيدة من المؤجر) في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة التسليم الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### متى تكون المجموعة مؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من التأجير التشغيلي عندما تكون المجموعة مؤجرًا في بيان الدخل المجمع على مدار فترة الإيجار. تدرج الموجودات المؤجرة في بيان المركز المالي المجمع ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها على مدار أعمارها الإنتاجية المتوقعة على أساس متافق مع موجودات مماثلة.

### 16-2 تكاليف التمويل

إن تكاليف التمويل العامة والخاصة المنسوبة مباشرة إلى اقتطاع الموجودات المؤهلة أو إنشائها أو إنتاجها يتم رسملتها خلال الفترة المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للفرض المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لكي تكون جاهزة للفرض المقصود منها أو بيعها. وجميع تكاليف التمويل الأخرى يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها.

### 17-2 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالتوزيعات على مساهمي الشركة الأم كمطالبات في البيانات المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.

### 18-2 ربحية السهم

#### ربحية السهم الأساسية

تحسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- الربح العائد لملكية الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لينبود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة

#### ربحية السهم المختصة

تعدل ربحية السهم المختصة للأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار:

- أثر ما بعد الضريبة للنادرة وتکاليف تمويلية أخرى مرتبطة بأسهم عادية مختصة محتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المختصة المحتملة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

19-2 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

تمثل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة والرسوم التي تفرض على المجموعة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح ناقصاً الخصومات المسموحة بها بموجب لوائح المالية ذات الصلة الصادرة في دولة الكويت. وبموجب لوائح الرسوم السارية، لا يسمح بترحيل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين أوعية الرسوم للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية وذلك لأغراض التقارير المالية.

المعدل	الرسوم القانونية
%1.0 من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموحة بها.	مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
%2.5 من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموحة بها.	ضريبة دعم العمالة الوطنية
%1.0 من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموحة بها.	الزكاة

3 التغير في السياسات المحاسبية

ينسر هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

1-3 التأثير على البيانات المالية المجمعة

كما هو موضح في الإيضاح 3.2 أدنى، تم اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشكل عام دون تعديل معلومات المقاربة. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد اخفاض القيمة الجديدة لا تتعارض في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017، ولكن معترف بها في بيان المركز المالي المجمع الافتتاحي بتاريخ 1 يناير 2018.

2-3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل أحکام معيار المحاسبة الدولي رقم 39 المتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض الم موجودات ومحاسبة التحوط. نتتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية من 1 يناير 2018 تغير في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. ينص إيضاح 2.14 أعلاه على السياسات المالية الجديدة. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لم يتم تعديل الأرقام المقارنة. يتمثل إجمالي التأثير على أرباح المجموعة المرحلة كما في 1 يناير 2018 فيما يلي:

الأرباح المرحلة الخاتمية في 31 ديسمبر 2017
الزيادة في مخصص مدینین تجاریین
الأرباح المرحلة الافتتاحية في 1 يناير 2018

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
( كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك )

3 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2-3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (تتمة)

(1) التصنيف والتقياس

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9)، قامت الإدارة بتقييم أي من النماذج التجارية تطبيق على الموجودات المالية المحافظ بها من قبل المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية وفق تصنيفات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المناسبة. لم يتم العثور على تغيرات في إعادة التصنيف، حيث استمر تحويل المديلين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والتقدية بالتكلفة المطفأة.

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة فقط مديونون تجاريون كموجودات مالية تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتزعة الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجهة انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكل فئة من فئات الموجودات. تم الإصلاح عن أثر التغير في منهجهة انخفاض القيمة على الأرباح المرحلة وحقوق الملكية للمجموعة أعلاه. بينما تخضع الأرصدة لدى البنوك والتقدية أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري.

مديونون تجاريون

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتزعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتزعة على مدى العمر لجميع المديلين التجاريين. أدى ذلك إلى زيادة مخصص الخسارة في 1 يناير 2018 بمبلغ 277,034 دينار كويتي للمديلين التجاريين. وينص الإيضاح 1-4 (ب) على التفاصيل المتعلقة بحساب المخصص.

وزاد مخصص الخسارة بمبلغ 624,651 دينار كويتي للمديلين التجاريين خلال فترة التقرير الحالية.

4 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. وتم إدارة المخاطر من قبل إدارة المالية في المجموعة وفقاً لموافقة مجلس إدارة المجموعة.

(1) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناشئة عن التعرضات للعملات المختلفة، أهمها الدولار الأمريكي واليورو والدرهم الإماراتي والريال السعودي والريال القطري. وتشمل مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترض بها. تتم مراقبة المركز بانتظام لضمان أن يكون تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية ضمن الحدود الموضوعة. إذا تجاوزت المخاطر هذه الحدود، فسوف تتخذ المجموعة الإجراءات المناسبة لإعادتها ضمن الحدود الموضوعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية عبر التقييم المنتظم للحركات الحالية والمتوقعة لأسعار العملة الأجنبية وللموجودات ومطلوبات المجموعة التقدية المقومة بالعملة الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

ادارة المخاطر المالية 4

1-4 عوامل المخاطر المالية (تنمية)

العرض

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية في نهاية فترة التقرير موضحة بالدينار الكويتي:

كما في 31 ديسمبر

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(ما يعادل)	(ما يعادل)	
350,027	445,373	دولار أمريكي
(18,193,235)	(17,869,644)	يورو
335,032	263,218	درهم إماراتي
260,793	18,136	ريال سعودي
(1,019)	(1,019)	ريال قطري

الحساسية

يعتبر التحليل أثر الحركة الممكنة المعقولة لمعدل عملة الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي واليورو والدرهم الإماراتي والفرنك السويسري والريال السعودي والريال القطري، مع الاحتفاظ بكلمة المتغيرات الأخرى ثابتة على الربح وحقوق الملكية.

الأثر على الربح/حقوق الملكية

2017	2018	التغير في أسعار العملات	
(17,501)	(22,269)	%5+	دولار أمريكي
909,662	893,482	%5+	يورو
(16,752)	(13,161)	%5+	درهم إماراتي
(13,040)	(907)	%5+	ريال سعودي
51	51	%5+	ريال قطري

سيكون للانخفاض في نسبة حركة العملة الأجنبية أثر معاكس على الربح وحقوق الملكية.

المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجمع:

خلال السنة، تم الاعتراف بالبالغ التالي المرتبطة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المجمع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2017	2018	
(733,385)	287,485	ربح/ (خسارة) صرف القروض بالعملة الأجنبية
(940,262)	424,122	ربح/ (خسارة) صرف الدانون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(173,172)	107,674	ربح/ (خسارة) صرف عملات أجنبية أخرى
(1,846,819)	819,281	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تنمية)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تنمية)

(1) مخاطر السوق (تنمية)

(2) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة من إمكانية التغير في معدلات الفائدة والتي ستؤثر في الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. تنشأ مخاطر معدل الربح/الفائدة الخاصة بالمجموعة من القروض (التمويل الإسلامي والقروض لأجل). تقوم المجموعة بتحليل التعرضات لمخاطر معدل الربح/الفائدة على أساس ديناميكي. تتم مراقبة العديد من السيناريوهات معأخذ إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية وأساليب التمويل البديلة بين الاعتبار. وبناء على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب تأثير أي تغير محدد في معدل الربح/الفائدة على بيان الدخل المجمع. يستخدم نفس تغير معدل الربح/الفائدة لكل عملية محاكاة لجميع العملات. تتم مراقبة المراكز بشكل منتظم لضمان الإبقاء عليها في نطاق الحدود الموضوعة. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية في حالة التمويل الإسلامي لأنها تحمل معدلات ربح متقد عليها في وقت المعاملة، وبناء على ذلك يتم تعديل معدل الفائدة الفعلي وفقاً لمنتهى العقد.

يبين الجدول التالي حساسية ربع السنة وحقوق الملكية لتغير معقول وممكن في معدلات الفائدة للقرض لأجل بنسبة 1% (2017%) اعتباراً من بداية السنة. تعبير هذه التغيرات معقولة وممكنة استناداً إلى رصد ظروف السوق الحالية. يستند الاحتساب إلى الأدوات المالية للمجموعة المحافظ بها بتاريخ كل مركز مالي. يشير الرقم الموجب إلى نقص في ربع السنة وحقوق الملكية بينما يشير الرقم السالب إلى زيادة في ربع السنة وحقوق الملكية.

2017	2018	التغير	دinar كويتي
الأثر على	الأثر على	في معدل الفائدة	مخاطر الائتمان
الربح/حقوق الملكية	الربح/حقوق الملكية	%1+	(ب)
156,345	56,370		

تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة البنكية والتعرضات الائتمانية للعملاء المتعاقدين، بما في ذلك الأرصدة المدينة القائمة.

(1) إدارة المخاطر

تنشأ مخاطر الائتمان من قبل المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل فقط باعلى تصنيف.

يتم استخدام تصنيفات العملاء إذا ما أجريت بشكل مستقل. خلاف ذلك، وفي حال عدم وجود تصنيف مستقل، فإن مراقبة المخاطر تقوم بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. ويتم وضع حدود لمخاطر الأفراد بناء على التصنيفات الداخلية والخارجية وفقاً للحدود الموضوعة من قبل المجلس. يتم مراقبة الائتمان للحدود الائتمانية من قبل العملاء بانتظام من قبل الإدارة التنفيذية.

لا يوجد تركزات مخاطر ائتمان جوهيرية، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد وأو قطاعات وأو مناطق صناعية محددة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(2) ضمان

بالنسبة لبعض المدينين التجاريين، يجوز للمجموعة الحصول على ضمان على شكل ضمانات، وخطابات اعتماد يمكن المطالبة بها في حال تأخر الطرف المناظر في السداد وفقاً لشروط الاتفاقية.

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الانتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر لجميع المدينين التجاريين.

لقياس خسارة الإنتمان المتوقعة، تم تقسيم المدينون التجاريون إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

تستند معدل الخسارة المتوقعة إلى بيانات الدفع الخاصة بالمبوعات على مدار 36 شهر<sup>1</sup> قبل 31 ديسمبر 2018 أو 1 يناير 2018 على التوالي والخسائر الانتمانية السابقة المقابلة التي تمت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. وقد حددت المجموعة العامل المستقبلي بناء على البلدان التي تتبع فيها سلعها و معداتها وتقديم خدماتها، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 ( عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ) كما يلي بالنسبة للمدينين التجاريين:

المتداولة					31 ديسمبر 2018	
					معدل الخسارة المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية -
					مدينون تجاريون	مخصص الخسارة
اجمالي	من 90 يوماً	من 180 يوماً	من 365 يوماً	متاخر لأكثر من 365 يوماً	متاخر لأكثر من 90 يوماً	متاخر لأكثر من 180 يوماً
15,867,963	2,499,000	2,975,735	2,928,164	7,465,064	%80.70	%12.66
2,604,549	2,016,693	376,728	120,054	91,074		%4.10
						%1.22

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
( كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك )

4 إدارة المخاطر المالية (تنمية)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تنمية)

(ب) مخاطر الائتمان (تنمية)

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

اجمالي	متاخر لأكثر من 365 يوماً	متاخر لأكثر من 180 يوماً	متاخر لأكثر من 90 يوماً	المتداولة	1 يناير 2018
16,968,408	2,211,355	1,251,545	2,534,922	10,970,586	معدل الخسارة المتوقعة اجمالي القيمة الدفترية - مدينون تجاريون
2,220,148	1,849,135	172,838	88,469	109,706	مخصلن الخسارة

معدل الخسارة المتوقعة أعلاه هي متوسط معدلات الشركات التابعة للمجموعة

تمت مطابقة مخصصات الخسارة الختامية كما في 31 ديسمبر 2018 مع مخصصات الخسارة الافتتاحية كما يلي:

مدينون تجاريون		31 ديسمبر - محاسب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 مبالغ معدلة من خلال الأرباح المرحلية الافتتاحية مخصص الخسارة الافتتاحية كما في 1 يناير 2018 - محاسب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في بيان الدخل المجمع خلال السنة
2017	2018	ذمم مدينة مشطوبة خلال السنة على أنها غير قابلة للتحصيل عكس المبلغ غير المستخدم ترجمة العملات الأجنبية في 31 ديسمبر
1,120,616	1,943,114	
-	277,034	
1,120,616	2,220,148	
938,298	678,846	
(62,594)	(207,938)	
(38,252)	(93,282)	
(14,954)	6,775	
1,943,114	2,604,549	

يتم شطب المدينين التجاريين إذا لم يكن هناك توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع المجموعة وفشل في أداء الدفعات التحاقية لفترة تجاوزت 90 يوماً من التأخير عن السداد.

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة على المدينين التجاريين كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح التشغيلي. ويتم إدراج المبالغ المسترددة لاحقاً والتي تم حذفها سابقاً، مقابل نفس البند.

4 إدارة المخاطر المالية (تنمية)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تنمية)

(ب) مخاطر الائتمان (تنمية)

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

السياسات المحاسبية السابقة

في السنة السابقة، تم تقييم انخفاض قيمة المدينين التجاريين بناء على نموذج الخسارة المتبددة. تم شطب الأرصدة المدينة الفردية التي كان من المعروف أنها غير قابلة للتحصيل عن طريق تخفيض القيمة الدفترية مباشرة. تم تقييم الأرصدة المدينة الأخرى بشكل جماعي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده بعد. بالنسبة لهذه الأرصدة المدينة تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة المقدرة في مخصص منفصل لانخفاض القيمة. تعتقد المجموعة بأنه يوجد دليل على وقوع انخفاض في القيمة إذا كانت أي من المؤشرات التالية موجودة:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين.
- احتمالية تعرض المدين للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، و
- تعثر أو تأخر في الدفعات

يتم شطب الأرصدة المدينة التي تم رصد مخصص انخفاض القيمة لها مقابل المخصص إذا لم يكن من المتوقع استرداد مبالغ تقديرية إضافية.

(4) انخفاض قيمة الموجودات المالية

خلال السنة، تم الاعتراف بالأرباح / (الخسائر) التالية في بيان الدخل المجمع فيما يتعلق بال الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها:

مدينون تجاريين	
2017	2018
938,298	678,846
(38,252)	(93,282)
<b>900,046</b>	<b>585,564</b>

خسارة انخفاض القيمة  
الحركة في مخصص الخسارة للمدينين التجاريين  
عكس المبلغ غير المستخدم  
مسافي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تطلب الإدارة الحكمة للسيولة الاحتفاظ ببنية متوازنة كافية وتوفير التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وإغلاق مراكز السوق. تراقب الإدارة توقعات مركز السيولة الخاص بالمجموعة (تشمل تسهيلات القروض غير المحسوبة) والأرصدة لدى البنوك والنقية على أساس التوقعات النقدية المتوقعة ويتم ذلك بالمستوى المحلي في الشركات العاملة للمجموعة وفقاً للممارسات والحدود التي تتبعها المجموعة. وتتنوع هذه الحدود حسب الموقع بنية مراعاة مستوى السيولة للسوق الذي تعمل فيه الشركة.

إضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تنمية)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تنمية)

(ج) مخاطر السيولة (تنمية)

إضافة على ذلك، تتضمن سياسة إدارة السيولة في المجموعة توقع التدفقات النقدية بالعملات الرئيسية والنظر في مستوى الموجودات السائلة الازمة لتلبية ذلك ومراقبة معدلات السيولة الخاصة ببيان المركز المالي المجمع مقابل المتطلبات القانونية الداخلية والخارجية والحفاظ على تطبيق خطط لتمويل الديون.  
إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، وتستحق الأرصدة خلال اثنى عشر شهراً وتكون متساوية لقيمتها الدفترية، حيث أن آثر الخصم غير جوهري.

القيمة الدقترية	اجمالي	من ستين إلى خمس سنوات	من 1 إلى ستين	أقل من 1 سنة	في 31 ديسمبر 2018 المطلوبات
6,132,973	6,229,454	1,184,591	2,089,180	2,955,683	قروض دالنون تجاريين وأرصدة دلتة أخرى
18,771,838	18,771,838	-	-	18,771,838	إجمالي المطلوبات
24,904,811	25,001,292	1,184,591	2,089,180	21,727,521	

  

القيمة الدقترية	اجمالي	من ستين إلى خمس سنوات	من 1 إلى ستين	أقل من 1 سنة	في 31 ديسمبر 2017 المطلوبات
17,926,624	18,907,586	7,622,272	4,908,601	6,376,713	قروض دالنون تجاريين وأرصدة دلتة أخرى
14,041,729	14,101,335	-	2,898,724	11,202,611	إجمالي المطلوبات
31,968,353	33,008,921	7,622,272	7,807,325	17,579,324	

2-4 إدارة مخاطر رأس المال

إن أغراض المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين ومنافع للأطراف ذات الصلة والحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، للمجموعة أن تعدل مبلغ التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتقليل الدين.

وتقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض مثلاً يقوم الآخرون العاملون بذات القطاع. ويتم احتساب المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين من قبل المجموعة كتروض (بما في ذلك المتداول وغير المتداول من التروض كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع) ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والبنوك.  
يتم احتساب إجمالي رأس المال حقوق ملكية وفقاً لما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع بالإضافة إلى صافي الدين.

فيما يلي معدلات الاقتراض في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017:

كما في	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	
17,926,624	6,132,973		قروض
(3,845,412)	(4,769,603)		أرصدة لدى البنوك ونقدية
14,081,212	1,363,370		صافي الدين
59,165,973	69,514,387		إجمالي حقوق الملكية
73,247,185	70,877,757		إجمالي رأس المال
%19	%2		معدل الاقتراض

4 إدارة المخاطر المالية (تنمية)

2-4 إدارة مخاطر رأس المال (تنمية)

تعهدات القرض

بموجب شروط تسهيلات الاقتراض الرئيسية، يتبعن على المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- يجب أن لا يزيد معدل الاقتراض عن 30%.
  - يجب أن لا تتجاوز نسبة السنة لخدمة الدين 1.75 مرة.
  - يجب أن لا يتجاوز الدين 50% من صافي القيمة الدفترية للموجودات.
  - يجب أن لا يتجاوز معدل المديونية 1.25 مرة، و
  - يجب لا يزيد نسبة الدين إلى حقوق الملكية عن 50%.
- التزمت المجموعة بهذه التعهدات طوال الفترة المشتملة بالقرير.

3-4 تقدير القيمة العادلة

كما في تاريخ التقرير، كانت القيم الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل متواصل وهي تستند إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى، والتي من بينها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المحيطة.

1-5 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المجمعة استخدام تقديرات محاسبية والتي نادرًا ما تتساوى مع النتائج الفعلية. كما تحتاج الإدارة إلى ممارسة تغيراتها في تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وإن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي.

(أ) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. وتستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك لانخفاض تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية المقدرة على مدار أعمارها الإنتاجية المتوقعة. وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات المسجلة من قبل المجموعة بين 5 و 30 سنوات.

تقوم الإدارة بتاريخ المركز المالي بتحقيق ما إذا كان هناك إشارة على انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما استنادًا إلى القيمة السوقية لهذا الأصل مقارنة بقيمتها الدفترية. خلال السنة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (2017: لا شيء).

(ب) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة حقوق الانتفاع في الأرض المنوحة من الحكومة. يتبعن على المجموعة دفع مبلغ إجمالي للحصول على حق الانتفاع في الأرض كما هو منتف عليه مع الحكومة. حق الانتفاع في الأرض المكتسب بنية الاحتفاظ بها لإنشاء المقر الرئيسي للمجموعة. حق الانتفاع في الأرض المكتسب من الحكومة لفترة محددة، ويمكن تجديد هذه الفترة، وبيع هذا الحق إلى الغير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
( كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك )

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (نتمة)

1-5 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نتمة)

(ب) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة (نتمة)

تستخدم الإدارة تقديرًا موضوعياً في تحديد فترة انتفاع المجموعة في الأرض عبر النظر في إمكانية التجديد، وفيما إذا كانت الحكومة سوف تجدد حق الانتفاع في الأرض أم لا. تعتقد الإدارة أن المجموعة ستجدد حق الانتفاع في الأرض، وأن الحكومة ستتوافق على طلب التجديد لفترة غير محددة. وبما أن الإدارة تعتقد أن التجديد شبه مؤكد افتراضياً، وأن المجموعة ستواصل انتفاعها في الأرض لفترة غير محددة، بناءً عليه، قررت الإدارة أن الموجودات غير الملموسة لديها أعمار إنتاجية غير محددة.

يتم فحص انخفاض قيمة الموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، في حال أشارت أي أحداث أو تغيرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمتها. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للملحوظة التي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل غير الملموس قيمته القابلة للاسترداد. وبعد المبلغ القابل للاسترداد، تقييم العادلة للأصل ناقصاً تناصفاً لتأليف البيع والتيبة المستخدمة، أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتحديد القيمة العادلة بناءً على القيمة السوقية لهذا الأصل، خلال السنة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (2017: لا شيء).

(ج) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستد انخفاض قيمة المدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في تحديد هذه الافتراضات واختيار المدخلات على حساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى التاريخ السابق للمجموعة، وظروف السوق الحالية ، فضلاً عن تقديرات البحث المستقبلي في نهاية كل فترة تقرير.

6 موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حق انتفاع حصلت عليه المجموعة لانتفاع بأرض في الكويت والمملكة العربية السعودية.

الدينار الكويتي	
711,677	في 1 يناير 2017
(400)	فرق صرف عملات أجنبية
711,277	كما في 31 ديسمبر 2017
73	فرق صرف عملات أجنبية
711,350	كما في 31 ديسمبر 2018

التكلفة  
في 1 يناير 2017  
فرق صرف عملات أجنبية  
كما في 31 ديسمبر 2017  
فرق صرف عملات أجنبية  
كما في 31 ديسمبر 2018

تمثل الموجودات غير الملموسة حقوق الانتفاع بالأراضي المستأجرة التي تم الحصول عليها من الحكومة. لا تخضع حقوق الانتفاع لرسوم الإطفاء حيث أن لها عمر إنتاجي غير محدد لأن تجديد عقد الإيجار مؤكد تقريباً وسوف تستمر الشركة الأم في تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدام الأرضي المستأجرة دون تكبد تكلفة كبيرة.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة  
لكلية التربية بالبنين (الكوني مام بذكر مومن ذلك)

7 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	اصحاح راسمالية	قيمة التأمين	الاثاث	متربيات	سيارات	معدات وأدوات	ممتلكات وأدوات	مطرد	مبانٍ	أرض بالملك الحر	في 1 يناير 2017
123,146,642	833,677	125,584	1,370,572	1,578,596	1,869,022	115,628,829	1,441,145	299,217		(45,522,490)	ال嗑فه استهلاك متربيات
(49,392,118)	-	(90,809)	(951,793)	(922,982)	(1,667,687)	(236,357)	(236,357)	-			صافي القيمة الفنية
<u>73,754,524</u>	<u>833,677</u>	<u>34,775</u>	<u>418,779</u>	<u>655,614</u>	<u>201,335</u>	<u>70,106,339</u>	<u>1,204,788</u>	<u>299,217</u>			السنة المنتهية في ديسمبر 31 2017
73,754,524	833,677	34,775	418,779	655,614	201,335	70,106,339	1,204,788	299,217			صافي القيمة الافتتاحية
8,562,783	451,422	3,796	191,701	170,848	25,731	7,719,285	-	-			اصناف التأمين
-	(745,338)	-	17,861	560,298	138	167,041	-	-			التجربات
(3,319,784)	(34,976)	-	(122,055)	-	(9,996)	(3,152,757)	-	-			استهلاك
(10,577,582)	-	(9,389)	(163,916)	(198,269)	(72,115)	(9,931,437)	(202,456)	-			كلفة الاستهلاك
2,184,539	-	-	121,902	-	2,054,062	-	-	-			المتعلقات بالاستهلاك
(108,739)	(12)	(110)	(2,563)	(241)	(100,138)	648	(5,801)				فرق صرف عملات أجنبية -
<u>30,832</u>	<u>504,773</u>	<u>72</u>	<u>1,803</u>	<u>146</u>	<u>513</u>	<u>32,472</u>	<u>(4,174)</u>	<u>-</u>			فرق صرف عملات أجنبية -
<u>70,526,563</u>	<u>504,773</u>	<u>29,144</u>	<u>463,512</u>	<u>1,188,396</u>	<u>153,649</u>	<u>66,894,867</u>	<u>998,806</u>	<u>293,416</u>			تصافي القيمة المقدرة بالكتلة
128,280,902	504,773	129,270	1,455,516	2,309,501	1,884,373	120,262,260	1,441,793	293,416			استهلاك التراكم في 31 ديسمبر 2017
(57,754,339)	-	(100,126)	(992,004)	(1,121,105)	(1,730,724)	(53,367,393)	(442,987)	-			تصافي القيمة المقدرة بالكتلة
<u>70,526,563</u>	<u>504,773</u>	<u>29,144</u>	<u>463,512</u>	<u>1,188,396</u>	<u>153,649</u>	<u>66,894,867</u>	<u>998,806</u>	<u>293,416</u>			تصافي القيمة المقدرة في ديسمبر 31 2018
70,526,563	504,773	29,144	463,512	1,188,396	153,649	66,894,867	998,806	293,416			تصافي القيمة المقدرة في الافتتاحية
14,554,504	3,422,044	795	311,270	371,939	391,023	10,057,433	-	-			اصناف التأمين
(250)	(267,357)	70	12,146	2,763	8,377	243,438	563	-			التجربات
(5,161,116)	-	(17,091)	(125,657)	-	-	(5,018,368)	-	-			استهلاك متعلق بيع شركه تابعه
(10,813,856)	-	(6,580)	(191,405)	(239,755)	(83,039)	(10,090,695)	(202,382)	-			استهلاك
140	-	140	-	-	-	-	-	-			كلفة الاستهلاك المتعلق بيع شركه تابعه
4,262,443	34,097	845	7,997	121,421	-	4,133,025	-	-			الاستهلاك المخلص بالاستهلاك
(12,882)	-	-	(24)	(426)	(87)	(12,162)	(169)	-			فرق صرف عملات أجنبية -
<u>73,389,643</u>	<u>3,660,305</u>	<u>14,231</u>	<u>591,306</u>	<u>1,323,378</u>	<u>470,014</u>	<u>66,239,018</u>	<u>796,931</u>	<u>294,460</u>			الاستهلاك المترافق الخاتمي
137,708,137	3,660,305	112,824	1,653,720	2,684,325	2,283,791	125,576,243	1,442,469	294,460			صافي القيمة المقدرة في 31 ديسمبر 2018
(64,318,494)	-	(98,593)	(1,062,414)	(1,360,947)	(1,813,777)	(59,337,225)	(645,538)	-			الاستهلاك المترافق
<u>73,389,643</u>	<u>3,660,305</u>	<u>14,231</u>	<u>591,306</u>	<u>1,323,378</u>	<u>470,014</u>	<u>66,239,018</u>	<u>796,931</u>	<u>294,460</u>			صافي القيمة المقدرة

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
( كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك )

الممتلكات والمعدات (تتمة) 7

إن تكاليف الاستهلاك للسنة مدرجة في بيان الدخل المجمع تحت البنود التالية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2017	2018
10,377,732	10,614,824
199,850	199,032
<b>10,577,582</b>	<b>10,813,856</b>

تكلفة تقديم الخدمات (إيضاح 16)  
مصرفوفات عمومية وإدارية (إيضاح 17)  
اجمالي

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى 8

كما في 31 ديسمبر

2017	2018
16,968,408	15,867,963
(1,943,114)	(2,604,549)
<b>15,025,294</b>	<b>13,263,414</b>
6,865	2,746
201,331	213,169
350,506	685,319
236,191	166,615
563,214	1,630,072
<b>16,383,401</b>	<b>15,961,335</b>

مدينون تجاريون  
مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين (إيضاح 1-4 (ب))

مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 20)  
ودائع  
دفعه مقدمة إلى الموردين والموظفين  
مصرفوفات مدفوعة مقدماً  
مدينون آخرون

خلال السنة، تم شطب مدينين تجاريين بمبلغ 207,938 دينار كويتي (2017: 62,594 دينار كويتي).

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

كما في 31 ديسمبر

2017	2018
13,789,000	12,390,319
1,601,725	2,397,872
316,409	671,011
242,781	50,050
374,412	302,963
59,074	149,120
<b>16,383,401</b>	<b>15,961,335</b>

دينار كويتي  
ريال قطري  
دولار أمريكي  
ريال سعودي  
درهم إماراتي  
عملات أخرى

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
( كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك )

9 الأرصدة لدى البنوك والبنية

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
3,820,538	4,744,223	أرصدة لدى بنوك
24,874	25,380	البنية في الصندوق
<b>3,845,412</b>	<b>4,769,603</b>	

10 رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2018 مبلغ 22,000,000 دينار كويتي يتالف من 220,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2017: 22,000,000 دينار كويتي يتالف من 220,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

بناء على موافقة الجمعية العمومية السنوية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 12 أبريل 2018 على توزيع أرباح نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم بقيمة 6,600,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: توزيعات أرباح نقدية بواقع 20 فلس لكل سهم بقيمة 4,180,000 دينار كويتي) لم يتم إصدار أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: سهم واحد لكل 19 سهماً باجمالي 11,000,000 سهم بمبلغ 1,100,000 دينار كويتي).

توزيعات / أرباح مقرحة

شريطة الحصول على موافقة الجهات المعنية والجمعية العمومية للمساهمين، اقترح مجلس الإدارة توزيع الأرباح النقدية بقيمة 40 فلساً للسهم الواحد بقيمة 8,800,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

11 الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016، وعقد تأسيس الشركة الأم، وتعديلاته، يتم تحويل 10% من أرباح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت مجلس الإدارة للاحتجاطي القانوني حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. ويقتصر توزيع الاحتياطي القانوني على المبلغ المطلوب لكي يصبح من الممكن دفع توزيعات أرباح بواقع 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المرحلية كافية لدفع توزيعات أرباح بهذا المبلغ. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل مبلغ بقيمة 1,783,409 دينار كويتي (2017: 1,362,588 دينار كويتي) للاحتجاطي القانوني.

12 قروض

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
3,796,744	2,396,318	المتدولة
1,600,254	496,006	قروض لأجل
509,246	-	أرصدة تورق دائنة
<b>5,906,244</b>	<b>2,892,324</b>	أرصدة مرابحة دائنة
11,837,795	3,240,649	غير متدولة
182,585	-	قروض لأجل
<b>12,020,380</b>	<b>3,240,649</b>	أرصدة تورق دائنة
<b>17,926,624</b>	<b>6,132,973</b>	اجمالي

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

12 القروض (تنمية)

تمثل القروض المبالغ التي تم الحصول عليها من بنوك محلية ودولية لتمويل الأنشطة الاعتبادية للمجموعة. تحمل القروض معدل ربح/ فائدة يتراوح بين 0.9% إلى 6.4% (من 0.9% إلى 6%) وتشمل معدل بنك الكويت المركزي والبورصات. يكون سداد القرض وفقاً لجدول السداد المنفق عليه. تشمل اتفاقيات التسهيلات تعهداً سليباً ببيع الموجودات، فيما يلي الحركة على القروض.

فيما يلي الحركة على القروض:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
29,784,525	17,926,624
5,547,511	1,621,004
(18,138,797)	(13,127,170)
733,385	(287,485)
<u>17,926,624</u>	<u>6,132,973</u>

في 1 يناير  
متطلبات من قروض  
سداد قروض  
ترجمة العملات الأجنبية  
في 31 ديسمبر

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقسمة بالعملات التالية:

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
9,333,186	496,006
8,593,438	5,636,967
<u>17,926,624</u>	<u>6,132,973</u>

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

13

فيما يلي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي المجمع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
1,002,889	1,196,351
283,370	334,977
(88,295)	(85,232)
(1,613)	597
<u>1,196,351</u>	<u>1,446,693</u>

كما في 1 يناير  
تم رصد مخصص له خلال السنة  
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين  
ترجمة العملات الأجنبية  
كما في 31 ديسمبر

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

14 داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
8,178,551	14,432,630	المتداولة
1,566,476	2,751,020	данنون تجاريون
1,240,870	1,243,651	مستحقات ومصروفات مخصصات
159,507	344,537	تكلفة موظفين مستحقة
11,145,404	18,771,838	أرصدة داننة أخرى
2,896,325	-	غير متداولة
14,041,729	18,771,838	данنون تجاريون
		إجمالي

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقسمة بالعملات التالية:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
3,861,724	5,557,615	دينار كويتي
9,748,280	12,380,328	يورو
207,117	413,534	ريال قطري
224,608	420,361	عملات أخرى
14,041,729	18,771,838	

15 الإيرادات من العقود مع العملاء

(ا) فصل الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بالحصول على إيراداتها من تأجير المعدات وخدمات النقل وبيع المعدات والمخزون. فيما يلي مصادر الإيراد الرئيسية:

إجمالي	مبيعات المخزون	بيع معدات	نقل	تأجير المعدات	2018
					إيرادات من العملاء توقيت الاعتراف بالإيرادات في وقت معين مع مرور الوقت
41,961,348	80,741	240,000	2,946,627	38,693,980	
320,741	80,741	240,000	-	-	
41,640,607	-	-	2,946,627	38,693,980	
41,961,348	80,741	240,000	2,946,627	38,693,980	

إجمالي	مبيعات المخزون	بيع معدات	نقل	تأجير المعدات	2017
					إيرادات من العملاء توقيت الاعتراف بالإيرادات في وقت معين مع مرور الوقت
39,807,226	98,761	-	2,972,452	36,736,013	
98,761	98,761	-	-	-	
39,708,465	-	-	2,972,452	36,736,013	
39,807,226	98,761	-	2,972,452	36,736,013	

16 تكلفة تقديم الخدمات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
10,377,732	10,614,824
6,315,532	7,233,583
93,839	107,597
1,872,186	2,355,434
186,892	856,594
210,910	106,058
284,439	314,414
<b>19,341,530</b>	<b>21,588,504</b>

استهلاك (ايضاح 7)  
تكاليف موظفين  
إيجار  
مواد مستهلكة وصيانة الأسطول  
مصروفات عقود من الباطن  
مصروفات تجهيز وإعداد  
أخرى  
اجمالي

17 مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
2,648,988	2,674,985
199,850	199,032
171,449	-
296,092	304,951
566,209	708,451
<b>3,882,588</b>	<b>3,887,419</b>

تكاليف موظفين  
استهلاك (ايضاح 7)  
مصروفات تسويق  
مصروفات إيجار  
أخرى  
اجمالي

18 ايرادات أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
434,138	1,398,328
-	123,442
206,228	230,148
<b>640,366</b>	<b>1,751,918</b>

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات  
ربح من بيع شركة تابعة  
أخرى  
اجمالي

19 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عبر قسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة المعدلة لأسهم المنحة والمقدمة خلال السنة.

تعدل ربحية السهم المخففة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في حين الاعتبار المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت تكون قائمة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة. في تاريخ التقرير، لم يكن لدى المجموعة أي أسهم مخففة (2017: لا شيء). فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب أرباح كل سهم استناداً إلى المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

19 ربحية السهم (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2017	2018
------	------

13,311,659	17,235,617	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
220,000,000	220,000,000	<u>عدد الأسهم القائمة</u>
60.51	78.34	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فсс)

20 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات التي يسيطر عليها أو تلك التي يتم السيطرة عليها بشكل مشترك أو التي يتم التأثير عليها بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. ويتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

أ. الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر

2017	2018
------	------

6,865	2,746	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (بيع خدمة) شركة برقان لحرف الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك.م - شركة مرتبطة (إيضاح 8)
-------	-------	--

بـ. المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2017	2018
------	------

61,149	44,369	إيرادات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(45,000)	(60,000)	
1,680,653	1,619,657	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
54,309	54,596	مكافأة قصيرة الأجل
1,734,962	1,674,253	مكافأة نهاية الخدمة

الالتزامات 21

كما في 31 ديسمبر

2017	2018
------	------

548,345	210,301
61,859	831,171
2,058,760	2,404,531
2,668,964	3,446,003

ارتباطات رأسمالية  
خطاب اعتماد  
خطابات ضمان  
اجمالي

22 معلومات القطاع

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناء على المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل مجلس الإدارة الذي يمثله صانع القرار الرئيسي للعمليات بفرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. يقوم صانع القرار الرئيسي للعمليات بتنظيم المنشآت بناء على مناطق جغرافية مختلفة داخل وخارج الكويت. لا توجد هناك معاملات بين القطاعات، وبين الجدول التالي التحليل الجغرافي لموجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات المجموعة وربح السنة المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و31 ديسمبر 2017 على التوالي:

31 ديسمبر 2018			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
95,865,891	12,883,457	82,982,434	الموجودات
26,351,504	10,657,093	15,694,411	المطلوبات
44,532,547	4,576,832	39,955,715	الإيرادات
(26,949,820)	(3,416,108)	(23,533,712)	المصروفات
17,235,617	1,148,724	16,086,893	ربح السنة
(10,813,856)	(1,025,395)	(9,788,461)	استهلاك
(347,110)	(12,000)	(335,110)	تكاليف تمويل
14,554,504	4,765,019	9,789,485	مصروفات رأسمالية

31 ديسمبر 2017			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
92,330,677	8,660,854	83,669,823	الموجودات
33,164,704	6,579,974	26,584,730	المطلوبات
40,447,592	4,379,957	36,067,635	الإيرادات
(26,368,815)	(3,396,082)	(22,972,733)	المصروفات
13,311,977	978,070	12,333,907	ربح السنة
(10,577,582)	(1,027,652)	(9,549,930)	استهلاك
(766,800)	(5,805)	(760,995)	تكاليف تمويل
8,562,783	931,287	7,631,496	مصروفات رأسمالية