

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامه)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

صفحة	
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
54 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



RSM الرعي وشركاه

رعي وشركاه
شركة مساهمة مغلقة
حرف 111 حصة 13031
بغداد - العراق
تلفون: 00962062094
فاكس: 00962062094
www.rsm.com.jo

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، كما قمنا بالالتزام بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا تبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الهامة التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تقييم العقارات الاستثمارية

إن العقارات الاستثمارية بمبلغ 171,879,711 ديناراً كويتياً تشكل جزءاً كبيراً من إجمالي موجودات المجموعة. إن تحديد القيمة العادلة لتلك العقارات يتطلب مجهود ذاتي يعتمد اعتماداً كبيراً على تقديرات وإفتراسات. وفقاً لذلك، إن تقييم العقارات الاستثمارية تم اعتباره من أمور التدقيق الهامة. تقوم المجموعة بعمل تقييم سنوي من خلال مقيمين أجانب معتمدين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. إن تلك التقييمات تعتمد على بعض الافتراضات الأساسية مثل تقدير إيرادات التأجير، أسعار الخصم ومعدلات الإشغال، ومعرفة افتراضات السوق ومخاطر المطورين والمعاملات التاريخية. لغرض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيمون باستخدام طريقة مقارنة المبيعات، أخذاً بالاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. لقد قمنا بمراجعة تقارير التقييم الصادرة من قبل المقيمين الأجانب المعتمدين وتقييم طريقة العرض ومدى كفاية الإفصاحات، كما هو مبين في إيضاح رقم (10) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

عمليات دمج الأعمال الجديدة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بالاستحواذ على شركات تابعة كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح رقم (3). لقد قدرت إدارة المجموعة أن عمليات الاستحواذ تمثل دمج أعمال. بناءً على ذلك، نتج عن عملية الاستحواذ وتوزيع سعر الشراء زيادة في القيمة العادلة للممتلكات والعقارات والمعدات بمبلغ 30,963,043 ديناراً كويتياً وشهرة بمبلغ 20,954,345 ديناراً كويتياً. قامت الإدارة بتحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات في تاريخ الاستحواذ من خلال الاستعانة بخبراء تقييم خارجيين لدعم التقييمات. لقد اعتبرنا هذا البند من أمور التدقيق الهامة وذلك بسبب طبيعة تلك المعاملات التي تتطلب تقييم القيمة العادلة لصفافي الموجودات المستحوذ عليها في تاريخ الشراء. بالإضافة إلى أن أساليب التقييم تتضمن افتراضات وأحكام، والتي تستند إلى مدخلات وإفتراضات في نموذج التقييم، مثل معدلات النمو، توقعات الأعمال ومعدلات الخصم. تضمنت إجراءات التدقيق المتبعة في مراجعة اتفاقيات شراء الأسهم، الحصول على فهم معقول لطبيعة عمليات الاستحواذ التي تمت والهدف منها، مراجعة ما إذا كان تم المحاسبة عن تلك المعاملات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3). لقد قمنا أيضاً بمراجعة الإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد مقابل الشراء، توزيع سعر الشراء، تقييم مدى ملاءمة الموجودات المقتناة والإلتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ، إعادة مراجعة بند الممتلكات والعقارات والمعدات وبند الشهرة الناتجين من عملية الاستحواذ وتقييم طريقة العرض ومدى كفاية الإفصاحات، كما هو مبين في إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائماً بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناءً على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والشفافية، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض ابداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والاداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد اجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91

RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
18 مارس 2020

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	إيضاح	الموجودات
2,793,453	10,796,649	4	نقد ونقد معادل
5,083,738	21,865,174	5	مديون وأرصدة مدينة أخرى
-	1,021,949	6	موجودات عقود
11,397,673	6,278,282	33	مستحق من أطراف ذات صلة
4,884,669	31,639,943	7	مخزون
10,249,700	6,415,415	8	عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
12,710,436	-	29 ، 3	مدينو من بيع استثمار في شركة تابعة
656,485	808,117		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
41,555,448	2,868,389	9	استثمار في شركات زميلة
169,162,281	171,879,711	10	عقارات استثمارية
50,997,372	143,768,839	11	ممتلكات وعقارات ومعدات
-	2,112,753	12	أصول حق الإستخدام
875,551	26,812,951	3	شهرة
310,366,806	426,268,172		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات :			
4,631,561	11,027,654	13	مستحق للبنوك
8,943,613	24,111,265	14	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,035,786	2,082,056		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
-	2,441,391	6	مطلوبات عقود
642,601	71,617	33	مستحق إلى أطراف ذات صلة
-	2,114,358	15	إلتزامات عقود الإيجار
132,719,363	199,157,705	16	قروض لأجل
56,791,740	60,393,286	17	مرايبات دائنة
1,864,964	4,069,054	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
207,629,628	305,468,386		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية :			
31,752,390	33,340,009	19	رأس المال
24,426,446	24,426,446	20	علاوة إصدار
12,863,318	13,119,257	21	إحتياطي إجباري
(479,861)	(574,362)	23	أسهم خزانة
2,589,875	2,589,875		إحتياطي أسهم خزانة
(244,503)	(194,733)		أثر التغير في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة
64,739	64,739		فائض إعادة التقييم
(122,673)	28,959		إحتياطي القيمة العادلة
1,600,000	1,650,648		إحتياطي آخر
6,689,276	8,294,464		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
20,605,031	19,716,189		أرباح مرحلة
99,744,038	102,461,491		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,993,140	18,338,295	32	الحصص غير المسيطرة
102,737,178	120,799,786		مجموع حقوق الملكية
310,366,806	426,268,172		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.



غسان أحمد سعود الخالد
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامه) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	إيضاح	
			العمليات المستمرة:
20,097,846	36,345,030	24	إيرادات العمليات
(14,361,716)	(27,288,328)	25	تكاليف العمليات
5,085,357	3,968,498	26	صافي إيرادات عقارات
(36,292,910)	2,789,665	10	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(25,471,423)	15,814,865		مجمّل أرباح (خسائر) العمليات
(5,341,523)	(5,761,662)	25	مصاريف عمومية وإدارية
(1,557,651)	(1,189,955)		مصاريف بيعية
(255,154)	(572,088)	12 ، 11	إستهلاكات وإطفاءات
(32,625,751)	8,291,160		أرباح (خسائر) من العمليات
(1,653,822)	(1,146,523)	8	الإنخفاض في قيمة عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(1,730,378)	-	11	خسائر الإنخفاض في قيمة ممتلكات وعقارات ومعدات
1,393,215	2,173,321	9	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
27,975,155	-	29	الربح الناتج من إعادة قياس استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً
45,755	(17,563)		(خسائر) أرباح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(8,320,458)	(8,916,381)		أعباء تمويلية
251,853	1,852,590	27	صافي مخصصات لم يعد لها ضرورة
722,823	930,138	28	إيرادات أخرى
(13,941,608)	3,166,742		ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
17,642,711	-	29	العمليات غير المستمرة:
			ربح السنة من العمليات غير المستمرة
3,701,103	3,166,742		ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت
(43,190)	(26,550)		للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(1,871)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,000)	-	30	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
3,612,913	3,138,321		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
			الخاص بـ:
2,268,257	2,530,967		مساهمي الشركة الأم
1,344,656	607,354		الحصص غير المسيطرة
3,612,913	3,138,321		ربح السنة
فلس	فلس		ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم:
6.83	7.65	31	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
			ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة:
(41.89)	7.65	31	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات غير المستمرة:
48.72	-	31	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	إيضاح	ربح السنة
3,612,913	3,138,321		
			صافي الدخل الشامل الآخر:
			ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
1,053,722	1,607,827		فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
(41,869)	49,770	9	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) من شركات زميلة
			ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(22,313)	151,632		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
64,739	-		الشامل الآخر
1,054,279	1,809,229		فانض إعادة التقييم
4,667,192	4,947,550		صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
			الخاص بـ:
3,312,153	4,337,557		مساهمي الشركة الأم
1,355,039	609,993	32	الحصص غير المسيطرة
4,667,192	4,947,550		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم													
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	أرباح مرحلة	تعديلات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي آخر	احتياطي القيمة العادلة	فائض إعادة التقييم	الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة	احتياطي أسهم خزائنة	أسهم خزائنة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال
115,490,225	9,574,749	105,915,476	29,420,582	5,645,937	1,600,000	-	-	(202,634)	2,589,875	(432,774)	12,627,673	24,426,446	30,240,371
(6,826,086)	(1,300,343)	(5,525,743)	(5,425,383)	-	-	(100,360)	-	-	-	-	-	-	-
108,664,139	8,274,406	100,389,733	23,995,199	5,645,937	1,600,000	(100,360)	-	(202,634)	2,589,875	(432,774)	12,627,673	24,426,446	30,240,371
-	-	-	(1,512,019)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,512,019
(3,010,888)	-	(3,010,888)	(3,010,888)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(47,087)	-	(47,087)	-	-	-	-	-	-	(47,087)	-	-	-	-
(5,698,289)	(4,798,416)	(899,873)	(899,873)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,667,192	1,355,039	3,312,153	2,268,257	1,043,339	-	(22,313)	64,739	(41,869)	-	-	-	-	-
(1,837,889)	(1,837,889)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(235,645)	-	-	-	-	-	-	-	235,645	-	-
102,737,178	2,993,140	99,744,038	20,605,031	6,689,276	1,600,000	(122,673)	64,739	(244,503)	2,589,875	(479,861)	12,863,318	24,426,446	31,752,390
-	-	-	(1,587,619)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,587,619
(1,576,251)	-	(1,576,251)	(1,576,251)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(94,501)	-	(94,501)	-	-	-	-	-	-	(94,501)	-	-	-	-
50,648	-	50,648	-	-	50,648	-	-	-	-	-	-	-	-
14,735,162	14,735,162	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,947,550	609,993	4,337,557	2,530,967	1,605,188	-	151,632	-	49,770	-	-	-	-	-
-	-	-	(255,939)	-	-	-	-	-	-	-	255,939	-	-
120,799,786	18,338,295	102,461,491	19,716,189	8,294,464	1,650,648	28,959	64,739	(194,733)	2,589,875	(574,362)	13,119,257	24,426,446	33,340,009

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	إيضاح	
(13,941,608)	3,166,742		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
17,642,711	-		ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
			ربح السنة من العمليات غير المستمرة
3,701,103	3,166,742		ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	130,176	26 ، 10	التسويات :
36,292,910	(2,789,665)	10	خسارة من بيع عقارات استثمارية
3,536,452	4,077,756	12 ، 11	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
569,999	512,907	18	إستهلاكات وإطفاءات
1,653,822	1,146,523	8	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,730,378	-	11	الإنخفاض في قيمة عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(1,393,215)	(2,173,321)	9	خسائر الإنخفاض في قيمة ممتلكات وعقارات ومعدات
(27,975,155)	-	29	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
1,213	309,688	8	الربح الناتج من إعادة قياس استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً
(45,755)	17,563		خسارة من بيع عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
8,320,458	8,916,381		خسائر (أرباح) من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(251,853)	(1,852,590)	27	أعباء تمويلية
(494,726)	(718,368)	28	صافي مخصصات لم يعد لها ضرورة
(11,776,902)	-	29	إيرادات فوائد
13,868,729	10,743,792		الربح الناتج من استبعاد العمليات غير المستمرة
468,095	4,224,084		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(50,494)	(865,886)		مديون وأرصدة مدينة أخرى
(9,638,357)	16,922,447		موجودات عقود
3,241,249	(2,114,383)		مستحق من أطراف ذات صلة
139,155	2,371,494		مخزون
(5,262,497)	(4,111,114)		صافي الحركة على عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
69,541	356,665		دائون وأرصدة دائنة أخرى
8,988,889	(4,144,626)		مطلوبات عقود
11,824,310	23,382,473		مستحق إلى أطراف ذات صلة
(223,603)	(45,292)		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(18,000)	(46,500)		ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(426,671)	(607,283)	18	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
11,156,036	22,683,398		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(285,644)	(1,245,386)	10	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
-	4,411,812	10	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
(5,214,534)	(5,308,649)	11	المحصل من بيع عقارات استثمارية
335,182	277,099		المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
-	1,475,180	9	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(28,049)		توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
4,000,000	-	29	المدفوع لشراء حصة ملكية إضافية في شركة تابعة
(1,164,996)	(417,993)		المقابل المستلم من استبعاد العمليات غير المستمرة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
1,314,214	4,388,103		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
6,935,713	(5,993,605)		مستحق للبنوك
(4,559,830)	(3,381,966)		قروض لأجل
-	(987,732)	15	مرايحات دائنة
(7,691,455)	(9,696,285)		المدفوع لعقود الإيجار
(47,087)	(94,501)		أعباء تمويلية مدفوعة
(2,897,473)	(1,529,981)		شراء أسهم خزانة
(1,837,889)	-		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(8,783,807)	(17,295,967)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
1,207,233	4,969,438		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(171,467)	1,770,528		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
4,928,902	2,793,453		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
-	1,263,230	3	نقد ونقد معادل في بداية السنة
(3,171,215)	-	29	نقد متعلق بدمج الأعمال
2,793,453	10,796,649	4	النقد المتعلق بالعمليات غير المستمرة
			نقد ونقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1 - التأسيس والانتشطة الرئيسية للشركة الأم

إن شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بموجب عقد التأسيس رقم 16540 بتاريخ 23 يونيو 1990 وأخر تعديلاته بتاريخ 8 أبريل 2019 (إيضاح 19) وهي مدرجة في بورصة الكويت. وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري تحت رقم 41903 بتاريخ 17 يوليو 1991.

- إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:
- إنشاء مصنع لإنتاج الخرسانة الخلوية المسلحة وغير المسلحة بجميع أنواعها وأحجامها وكافة لوازم تشييدها وإستيراد وتصدير كافة مواد ولوازم وتركيبات البناء وتعتبر الشركة الوكيل الوحيد في منطقة الشرق الأوسط لتصنيع منتجات هبيل العالمية.
 - تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل وخارج الكويت، وكذلك إدارة أملاك الغير وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرته من الاتجار في قسائم السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين.
 - التعامل في أسهم وسندات الشركات الصناعية المتعلقة بالنشاط الأساسي لحساب الشركة فقط داخل وخارج الكويت.
 - إعداد وتقديم الدراسات والاستشارات وكذلك تنظيم المعارض الصناعية الخاصة بمشاريع الشركة واقامة المزادات الخاصة بها وفقاً للقرارات والانظمة لهذا الغرض.
 - المقاولات العامة وإدارة الصناديق العقارية.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج ولها ان تشتري هذه الهيئات أو ان تلحقها بها.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو برج الحمرا التجاري - منطقة الشرق - الدور 34 - وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم 24079 الصفاة، 13101 - دولة الكويت .

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 مارس 2020. إن الجمعية العامة السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها .

2 - السياسات المحاسبية الهامة

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

أ - أسس الإعداد:

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والعقارات الاستثمارية والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات . إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

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

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية:

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة على المعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2019 وبيانها كالتالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات رقم (27) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد تأجير. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن أغلب العقود وفقاً لنموذج فردي ضمن بنود المركز المالي.

لم يطرأ تغيير جوهري على طريقة محاسبة المؤجرين وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) مقارنةً بمعيار المحاسبة الدولي رقم (17). سيواصل المؤجرين تصنيف كافة عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لمبادئ المعيار المحاسبة الدولي رقم (17). وعليه، لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) أثر على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة الطرف المؤجر.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، طبقت المجموعة منهجاً واحداً للاعتراف والقياس على جميع عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة الطرف المستأجر، باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للموجودات ذات القيمة المنخفضة. وطبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) باستخدام أسلوب الأثر الرجعي المعدل عند التطبيق المبدي في 1 يناير 2019 وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة.

اختارت المجموعة استخدام الأسلوب الانتقالي العملي المناسب الذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود تأجير كما في معيار المحاسبة الدولي رقم (17) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 4 في تاريخ التطبيق المبدي. اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات من الاعتراف بعقود التأجير التي تبلغ مدتها عند تاريخ بدء مدة عقد التأجير 12 شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("موجودات ذات القيمة المنخفضة").

الأثر على محاسبة المستأجر

التأجير التشغيلي السابق

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن عقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17)، والتي كانت خارج بنود المركز المالي. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، على جميع عقود التأجير (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم المجموعة بـ:

1. الاعتراف بأصول حق الاستخدام ومطلوبات التأجير ضمن بيان المركز المالي المجمع، ويتم قياسهما مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية، و
2. الاعتراف باستهلاك أصول حق الاستخدام والفوائد على مطلوبات التأجير في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، و
3. يتم تجزئة إجمالي مبلغ النقد المدفوع إلى أصل المبلغ (معروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (معروض ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الاعتراف بحوافز التأجير (مثلاً فترة الإيجار مجانية) كجزء من قياس أصول حق الاستخدام ومطلوبات التأجير في حين أنها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) تنتج عن الاعتراف بمطلوبات حوافز التأجير ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت وتخصم من مصروف الإيجار.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) يتم اختبار أصول حق الاستخدام للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (36) الإنخفاض في قيمة الموجودات، ويحل محل الشرط السابق للاعتراف بمخصص لعقود التأجير المتوقع خسارتها.

بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل (مدة التأجير 12 شهراً أو أقل) ولعقود التأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية والأثاث المكتبي)، اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف التأجير على أساس القسط الثابت كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). يتم عرض المصاريف ضمن بند المصاريف الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

التأجير التمويلي السابق

يتمثل الفارق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (17) فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد التأجير تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر للمؤجر. ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) أن تعترف المجموعة كجزء من مطلوبات التأجير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية فقط، عوضاً عن الحد الأقصى للمبلغ المضمون وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17). لم يكن لهذا التغيير تأثير مادياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الأثر على محاسبة المؤجر

لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشكل جوهري كيفية قيام المؤجر بالمحاسبة عن عقود التأجير. يواصل المؤجر تصنيف عقود التأجير إما كعقود تأجير تمويلية أو كعقود تأجير تشغيلية والمحاسبة عنهما بشكل مختلف. ومع ذلك، قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بتغيير وزيادة الإفصاحات المطلوبة، خاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المستأجرة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، يقوم المؤجر الوسيط بالمحاسبة عن عقد التأجير الرئيسي و التأجير من الباطن كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد التأجير من الباطن كعقد تأجير تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصول حق الاستخدام الناشئة عن عقد التأجير الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الموجودات الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17)).

الأثر المالي الناتج عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)

إن المتوسط المرجح لسعر الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على مطلوبات التأجير المعترف بها ضمن بيان المركز المالي المجمع كما في تاريخ التطبيق المبني يتراوح من 5% إلى 5.5%.

يوضح الجدول التالي تسوية ارتباطات عقود التأجير التشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) كما في 31 ديسمبر 2018 ومطلوبات التأجير المعترف بها ضمن بيان المركز المالي المجمع كما في تاريخ التطبيق المبني:

دينار كويتي	
2,586,120	ارتباطات تأجير تشغيلية غير مخصومة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17) كما في 31 ديسمبر 2018
2,586,120	ارتباطات تأجير تشغيلية غير مخصومة ومحولة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)
2,338,687	ارتباطات تأجير تشغيلية مخصومة ومحولة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)
2,338,687	مطلوبات التأجير المعترف بها ضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 1 يناير 2019 (إيضاح 12) و (إيضاح 15)

توضح الجداول التالية مقدار التعديل على كل بند في بيانات المالية المتأثر بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) للسنة الحالية.

دينار كويتي	التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:		
738,523			النقص في تكاليف العمليات
249,209			النقص في المصاريف العمومية والإدارية
(863,048)			الزيادة في مصاريف الاستهلاك والإطفاءات
(139,107)			الزيادة في الأعباء التمويلية
(14,423)			النقص في ربح السنة
	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) (دينار كويتي)	كما لو معيار المحاسبة الدولي رقم (17) مطبق (دينار كويتي)	التأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2019: أصول حق الاستخدام (إيضاح 12) صافي التأثير على مجموع الموجودات
2,112,753	2,112,753	-	
2,112,753	2,112,753	-	
2,114,358	2,114,358	-	إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح 15)
2,114,358	2,114,358	-	صافي التأثير على مجموع المطلوبات

التأثير على بيان التدفقات النقدية المجمعة
نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تأثير على بيان التدفقات النقدية المجمعة للمجموعة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) يستوجب على المستأجر عرض التالي:
- مدفوعات لتأجير قصير الأجل ومدفوعات لتأجير موجودات ذات قيمة منخفضة ومدفوعات التأجير المتغيرة وغير المدرجة ضمن مطلوبات التأجير، كجزء من الأنشطة التشغيلية (قامت المجموعة بإدراج تلك المدفوعات ضمن المدفوعات للموردين والموظفين).
 - المدفوعات النقدية للجزء الخاص بالفوائد على مطلوبات التأجير إما ضمن الأنشطة التشغيلية أو الأنشطة التمويلية، كما هو مسموح به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (7). (اختارت المجموعة إدراج الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية).
 - المدفوعات النقدية لجزء الأصل من مطلوبات التأجير ضمن من الأنشطة التمويلية.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17) يتم عرض جميع مدفوعات التأجير التشغيلية ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لذلك ارتفع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بمبلغ 987,732 دينار كويتي وصافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية بنفس المبلغ.

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تأثير على صافي التدفقات النقدية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المستحق من المبلغ الأصلي القائم (معايير سداد المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير سداد المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يتلقى تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد. يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019. إن تلك التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المحاصة توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو شركات المحاصة التي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تشكل جزء من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (استثمارات طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ينطبق على تلك الاستثمارات طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لا تأخذ المجموعة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحققة كتسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019. إن تلك التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

دورة التحسينات السنوية 2015 - 2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - دمج الأعمال توضح التعديلات أن أي منشأة عند اكتساب السيطرة على عمليات مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال على مراحل منها قياس الاستثمارات المملوكة من قبل في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على معاملات دمج الأعمال التي يكون تاريخ الحيازة لها في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. إن تلك التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) - الترتيبات المشتركة إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3). وتوضح التعديلات عدم قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

تطبق المجموعة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. إن تلك التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي (23) - تكاليف الاقتراض توضح التعديلات أن المجموعة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة.

تطبق المجموعة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها الشركة تلك التعديلات للمرة الأولى. تطبق الشركة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد أو الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. وحيث أن سياسة المجموعة الحالية تتماشى مع هذه التعديلات، فإن المجموعة لا تتوقع أن يكون لتلك التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة.

تطبق بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2019 ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات كانت قد صدرت ولكن لم يبدأ سريانها بعد.

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - تعريف الأعمال

التعديلات في تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط وبيانها كما يلي:

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مُدخل و عملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج.
- توضيح تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت بتقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية
- إزالة التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مُدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج
- إضافة خيار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تسري التعديلات أعلاه على جميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. إن المجموعة بصدد احتساب التأثير المحتمل مع بياناتها المالية المجمعة الناتجة من تطبيق هذا المعيار.

ب - أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") :

نسبة الملكية	2018	2019	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
			مملوكة مباشرة:	
	94.33%	94.33%	شركة أسيكو العربية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.	دولة الكويت
	-	70.70%	شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) ("أسيكو للإنشاءات") (أ) و (إيضاح 3)	دولة الكويت
	-	100%	شركة أصلان العقارية (شركة الشخص الواحد) ("شركة أصلان") (إيضاح 3)	دولة الكويت
	99%	99%	شركة أسيكو كويت - ذ.م.م. (ب)	دولة الكويت
	99%	99%	شركة أسيكو الخليجية العقارية - ذ.م.م. (ب)	دولة الكويت
	-	100%	شركة أسيليرا لوجستكس لنقل البضائع - ذ.م.م. (ب)	دولة الكويت
	85.92%	86.30%	شركة أسيكو أفريقي (ج)	جنوب أفريقيا
	100%	100%	شركة المساكن المتحدة العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت
	100%	100%	شركة صناعات الخرسانة الخلووية القطرية - ذ.م.م.	دولة قطر
	100%	100%	شركة سكاى ستار العالمية لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية السعودية
	100%	100%	شركة صناعات الخرسانة الخلووية السعودية - ذ.م.م.	السعودية
	100%	100%	شركة مريم الصباح وشركاؤها للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	دولة الكويت
			مملوكة من خلال شركة أسيكو للإنشاءات ("أسيكو للإنشاءات"):	
	99.90%	99.90%	شركة إيديال الكويت للمقاولات العامة - ذ.م.م.	دولة الكويت
	99.90%	99.90%	شركة أسيكو الصناعية للمباني الجاهزة والإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت
	-	100%	شركة أسيكو أوربا القابضة (ج)	هولندا

(أ) إن عدد 30,225,000 سهم من أسهم المجموعة المملوكة في شركة أسيكو للإنشاءات مرهونة مقابل قرض لأجل تم الحصول عليه من قبل بنك محلي (إيضاح 16).

(ب) إن نسبة الاستثمار الأخرى البالغة 1% في تلك الشركات مسجلة باسم طرف ذو صلة ويوجد كتاب تنازل منه لصالح المجموعة.

(ج) تم المحاسبة سابقاً عن هذه الشركات كاستثمار في شركات تابعة غير مجمعة وتم إدراجها تحت بند المستحق من أطراف ذات صلة.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بتجميع تلك الشركات.

- إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:
- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها .
 - قابلة للتعرض للخسارة ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها .
 - لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه .

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة الأم جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها ، بما في ذلك :

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين .

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. وتحديداً، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة ، مع عدم التغيير في السيطرة ، كمعاملة ضمن حقوق الملكية تحت بند "احتياطي آخر". يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة . إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- استبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة .
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

ج - الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية "كموجودات مالية" و"مطلوبات مالية". يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل والمدينين، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة، المستحق للبنوك، القروض لأجل، المراجحات الدائنة، الدائنين والتزامات عقود الإيجار.

أ) الموجودات المالية

1) تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كأن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط

عندما يتم تحديد نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"). لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف المبني، وقد يتغير على مدى عمر الموجودات المالية (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات أصل المبلغ أو إطفاء القسط/الخصم). إن العناصر الجوهرية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مراعاة القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حال حصول أي تغيير في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة التقرير اللاحقة لحصول التغيير. ومن غير المتوقع تكرار مثل هذه التغييرات بدرجة كبيرة ولم تحدث خلال السنة.

الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للمجموعة أو شراؤه من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

فئات قياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني ضمن التصنيفات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

التكلفة المطفأة وطريقة العائد الفعلي

طريقة العائد الفعلي هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. بشكل عام، فإن معدل العائد الفعلي هو السعر الذي يقوم بخضم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والإقسط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة عن ضعف ائتماني، يتم احتساب سعر الفائدة الفعلي المعدل ائتمانياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتصل إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منها المبالغ المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة العائد الفعلي للفروقات بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر.

إن النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريون والمدينون الآخرون والمستحق من أطراف ذات صلة تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

(i) النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

(ii) مدينون تجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك الجزء الخاص بالعملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد. إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تصنف المجموعة أدوات الملكية غير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرّف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخضم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة لموجودات العقود، المدينين التجاريين والمدينين الآخرين ومدينو أطراف ذات صلة التي ليس لها عنصر تمويل جوهري، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير.

أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات الصلة الأخرى التي لها عنصر تمويل جوهري، قامت المجموعة بتطبيق النهج العام للأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان مرتبطاً على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) - الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية والثالثة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر على الأدوات المالية لمدة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

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

(ب) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائنون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة على النحو المبين أعلاه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن المطلوبات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة هي كما يلي:

أ. الدائنون

يتمثل رصيد الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

ii. الإقتراض

يتم إدراج القروض ميدنياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة ، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

iii. مرايحات دائنة

تتمثل المرايحات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لينود تم تمويلها للغير وفقاً لإتفاقيات عقود المرايحات. يدرج رصيد المرايحات بإجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا لم يكن التعديل جوهرية، يتم الاعتراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الأرباح أو الخسائر كأرباح أو خسائر التعديل ضمن أرباح وخسائر أخرى.

جـ) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

د) موجودات العقود

إن موجودات العقود تمثل حق المجموعة في المقابل الذي تم على أساسه تحويل البضائع وتأييد الخدمات للعميل، إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو تأييد الخدمات للعميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل تاريخ استحقاق المبلغ ، فيتم الاعتراف بموجودات العقود في حدود المبلغ المكتسب وفقاً للشروط التعاقدية.

يتم تقييم موجودات العقود لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً للأسلوب المبسط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية.

هـ) المخزون

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

في حالة المخزون الصناعي والأعمال تحت التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة على أساس الطاقة الإنتاجية العادية.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبتينة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

و) عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

يتم تصنيف العقارات التي تم إقتناؤها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو ارتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل.

تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، حقوق الأراضي المستأجرة، المبالغ المدفوعة لمقاولي البناء، تكاليف الإقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاتعاب المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية والمخصومة بتأثير الفترات الزمنية في حال كانت مادية، مخصصاً منها تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم قيد العمولات غير المستردة والمدفوعة لوكلاء التسويق والمبيعات عند بيع الوحدات العقارية كمصاريف عند دفعها.

عند الاستبعاد، يتم تحديد تكلفة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر والتي تشمل التكاليف المباشرة المتكبدة على العقار المباع ونسبة من التكاليف غير المباشرة التكبدة استناداً إلى الحجم النسبي لذلك العقار. عند تخفيض قيمة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجر، يتم إدراج ذلك التخفيض ضمن التكاليف التشغيلية الأخرى.

(ز) الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الأخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته وتحديد إذا ما كان ضرورياً الاعتراف بأي إنخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار الانخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إدراج أي عكس للإنخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(ح) العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث بها التغيير.

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

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الإستخدام ولا يوجد أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغيير في إستخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغيير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه. في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول و تغيير الاستخدام.

ط) دمج الأعمال والشهرة

أ. دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصصهم الحالية التي تعطي لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية، إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

تقوم المجموعة عند الاقتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاقتناء، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشتراة.

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الاقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الدخل الشامل الآخر، حسبما يكون ملائماً.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الاقتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الاقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

ب. الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الاقتناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتركمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصادفي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الاقتناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد

ي) ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسالتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسلة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

إن عقود إيجار الأراضي طويلة الأجل والمستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال تدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

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

فئة الموجودات	سنوات
مباني	20
مركبات	3 - 10
أدوات	3 - 5
أثاث وتراكيبات	3 - 5
أجهزة كمبيوتر ومعدات	3 - 5

يتم احتساب طريقة استهلاك الآلات والمعدات وبعض المركبات باستخدام طريقة عدد ساعات الإنتاج.

يتم إدراج أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد الاكتمال تحول الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والعقارات والمعدات.

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

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

(ك)

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

أ. عقد الإيجار التمويلي

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين تحت عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدينين بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

ب. عقد الإيجار التشغيلي

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

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجيري أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

(1) أصول حق الاستخدام

تعتبر المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المنكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتوقعة لبند أصول حق الاستخدام كما يلي:

فئة الموجودات	سنوات
أراضي	5
مباني	5
مركبات	2 - 1

(2) مطلوبات عقد التأجير

تعتبر المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعية الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز التأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصرف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد التأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على لعقود تأجير ممتلكاتها ومعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصرف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

(ل) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

(م) العمليات غير المستمرة
تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدققاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:

- تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تشمل الشركات التابعة المقتناة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية وكذلك الفترات المقارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبنء مستقل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

(ن) المخصصات
يتم الإعراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الإقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير مئوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المئوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

(س) مطلوبات العقود
تتشأ مطلوبات العقود إذا دفع العميل المقابل، أو كان للمجموعة حق غير مشروط في المقابل قبل قيام المنشأة بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل. يتم الإعراف بمطلوبات العقود كإيراد عند تأدية المجموعة لإلتزاماتها بموجب العقد.

(ع) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
يتم إحتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاوّل الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

(ف) توزيعات الأرباح لمساهمين الشركة الأم
تقوم المجموعة بالإعراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لارادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الإعراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

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

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

(ص) رأس المال
تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

(ق) علاوة الإصدار
تمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عند إصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

(ر) أسهم خزانة
تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزانة بإستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية "احتياطي أسهم خزانة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزانة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصفافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصفافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

ش) احتياطي آخر

يتم استخدام الاحتياطي الآخر لتسجيل أثر التغيير في حصص حقوق ملكية شركات تابعة دون فقدان السيطرة.

ت) الإيرادات من عقود العملاء

يتم الاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند نقل سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات عقود إيراداتها، لأنها تسيطر عادة على البضائع أو الخدمات قبل نقل السيطرة إلى العميل.

تطبق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:

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

تقوم المجموعة بممارسة بعض الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية التزامات الأداء عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم الشركة / المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

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

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

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

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

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

إن مصادر إيرادات المجموعة ينتج من الأنشطة التالية:

(1) مبيعات البضاعة

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

عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام أداء وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنتج المجمع فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالالتزامات الأداء على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكامل.

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام أداء وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مباشر، فإنها تعتبر تقديرات على أساس التكلفة المتوقعة مضاف إليها هامش ربح.

(2) تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات في وقت معين عند تقديم الخدمة للعملاء.

(3) عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها.

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

(4) الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات، عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

(5) إيرادات بيع عقارات

يتم الاعتراف بإيرادات بيع العقارات على أساس مبدأ الاستحقاق الكامل، وذلك عندما تتوفر جميع الشروط التالية:

- عند اكتمال عملية البيع وتوقيع العقود.
- عندما يكون استثمار المشتري (قيمة البيع) كافياً لبيان التزامه بدفع قيمة العقار كما في تاريخ البيانات المالية.
- ألا تنخفض مرتبة الذمم المدينة للمجموعة عن البيع مستقبلاً.
- أن تكون المجموعة قد قامت بنقل السيطرة للمشتري.
- إذا كانت الأعمال اللازمة لإكمال العقار يمكن قياسها وقيدها على أساس الاستحقاق بصورة سهلة، أو إذا كانت تلك الأعمال غير جوهرية بالنسبة للقيمة الإجمالية للعقد.

(6) الإيرادات و المصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات و المصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق .

(ث) تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها من الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(خ) العملات الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار صرف مساوية تقريبا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

(ض) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى حساب الاحتياطي الاجباري.

(ط) ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد إستبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الزميلة المدرجة في بورصة الكويت وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت، وذلك طبقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

(ع) حصة الزكاة

يتم إحتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد إستبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات التابعة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقا للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم إحتساب حصة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وذلك لعدم وجود ربح ضريبي يخضع لإحتساب حصة الزكاة على أساسه.

(أ) الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد إلتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداها بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعدا.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحا.

(ب) معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

(ج) الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

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

أ - الآراء

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

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

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

(3) تصنيف الأراضي
عند إقتناء الأراضي، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأراضي.

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

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

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

- عقارات استثمارية
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الإحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

(4) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة والعوامل المحددة لإحتساب الانخفاض في قيمة المدينين و تتضمن آراء هامة.

(5) مخصص مخزون
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الانخفاض في قيمة تتضمن آراء هامة.

(6) تصنيف الموجودات المالية
عند إقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالتكلفة المطفأة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح رقم (2 - ج).

(7) دمج الأعمال
عند إقتناء شركات تابعة، تقوم الشركة الأم بتحديد ما إذا كان هذا الإقتناء يمثل إقتناء أعمال أم إقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم الشركة الأم بالمحاسبة عن ذلك الإقتناء كدمج أعمال عندما يتم إقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص ماهية العمليات الجوهرية المقتناة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المقتناة يتطلب آراء هامة.

أما عندما تكون عملية الإقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كإقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الإقتناء على الموجودات والمطلوبات المقتناة استناداً إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.

(8) الضرائب
تخضع المجموعة لضرائب الدخل في مناطق متعددة أخرى. إن تحديد مخصصات ضرائب الدخل يتطلب آراء هامة، حيث توجد العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي تجعل تحديد الضريبة النهائية غير مؤكد من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة.

(9) تحقق السيطرة
تراعي الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام المجموعة باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

(10) الحصص غير المسيطرة بنسب مادية
تعتبر إدارة المجموعة أن أي حصص غير مسيطرة بنسبة 5% أو أكثر من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية. تم عرض الإفصاحات المتعلقة بتلك الحصص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (32).

(11) تقييم التأثير الجوهري
عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين الشركات.

(12) عقود التأجير
تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

ب- التقديرات والافتراضات:

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

(1) القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة
تقوم المجموعة بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

(2) الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك
تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقادم والتغيرات في العمليات.

(3) إنخفاض قيمة الشهرة
تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(4) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
إن عملية تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة تتطلب تقديرات. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المتوقعة مستقبلاً كما هو مبين في إيضاح رقم ج2 (أ-2). يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن قيد الخسائر الائتمانية المتوقعة وتخفيض الذمم المدينة يخضع لموافقة الإدارة.

- (5) مخصص مخزون
إن عملية تحديد مخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض المخزون يخضع لموافقة الإدارة
- (6) العقود طويلة الأجل
يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.
- (7) إنخفاض قيمة عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
يتم إدراج العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها، أيهما أقل. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض في القيمة، يتم تقييم صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها. يتم التقييم بناءً على أسعار البيع المتوقعة أو القيمة السوقية العادلة أو من خلال الرجوع إلى الأسعار السائدة بالسوق لعقارات مشابهة مخصصاً منها المصاريف الإضافية لإستبعاد الأصل. أي فرق بين صافي القيمة البيعية والقيمة الدفترية يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- (8) تقييم العقارات الاستثمارية
تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل خبراء في التقييم العقاري باستخدام أساليب التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13). لأغراض تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تم استخدام القيمة السوقية أو تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيم عقاري اجنبي معتمد مستقل عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.
- (9) إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية
إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقييم القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.
- (10) الضرائب
تقوم المجموعة بقيد التزامات عن الضرائب المتوقعة بالمناطق التي تمارس فيها أنشطتها وتقدير مدى احتمالية استحقاق ضرائب إضافية. وعندما تختلف الضريبة النهائية عن المبالغ المسجلة فعلياً، فإن تلك الفروقات ستعكس على ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة في الفترة التي يتبين فيها هذا الاختلاف. إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد تؤثر على القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة.
- (11) عقود التأجير
إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:
• تقدير مدة عقد التأجير.
• تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير.
• تقييم ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة أصول حق الاستخدام.

3- دمج الأعمال

بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة الأم في إجتماعه المنعقد بتاريخ 25 أغسطس 2019، قامت المجموعة بتاريخ 25 سبتمبر 2019 بتوقيع عقد لشراء كامل حصص شركة أصلان العقارية (شركة الشخص الواحد) والتي تمثل نسبة 100% من رأس مال الشركة بقيمة 6,000 دينار كويتي.

فيما يلي ملخص القيم العادلة لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الإستحواذ:

دينار كويتي	الموجودات
8,629	نقد ونقد معادل
180	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
19,360,922	استثمار في شركة زميلة
19,369,731	مجموع الموجودات
	المطلوبات
125,152	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
125,152	مجموع المطلوبات
19,244,579	صافي الموجودات المحددة لشركة أصلان

نتيجة لإستحواذ الشركة الأم على شركة أصلان، زادت نسبة ملكية المجموعة في شركتها الزميلة السابقة شركة أسيكو للإنشاءات ش.م.ك. (مقفلة) ("شركة أسيكو للإنشاءات") من 47.45% إلى 70.7%، حيث أن شركة أسيكو للإنشاءات مسجلة كاستثمار في شركة زميلة في دفاتر شركة أصلان بنسبة ملكية 23.25%. بناءً على ذلك، قامت المجموعة من خلال الإستحواذ على شركة أصلان بالسيطرة على شركة أسيكو للإنشاءات كما في 25 سبتمبر 2019 وذلك بالحصول على أغلبية حقوق التصويت والتمثيل في مجلس إدارة الشركة التابعة ومن خلال أيضاً القدرة على توجيه الأنشطة المالية والتشغيلية ذات الصلة للشركة. نتيجة لذلك، أصبحت شركة أسيكو للإنشاءات شركة تابعة للمجموعة وتم تجميعها من تاريخ ممارسة السيطرة (25 سبتمبر 2019).

تم المحاسبة على دمج الأعمال الناتجة لشركة أسيكو للإنشاءات وفقاً لـ "المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3: دمج الأعمال" والتي تم تحقيقها على مراحل.

إن القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة كما في تاريخ الاستحواذ والتعديلات الناتجة عن توزيع سعر الشراء هي كما يلي:

صافي الموجودات المحددة النهائية	تعديلات توزيع سعر الشراء	صافي الموجودات المحددة كما في تاريخ الاستحواذ	
1,260,601		1,260,601	الموجودات
20,251,467		20,251,467	نقد في الصندوق ولدى البنوك مدينون وأرصدة مدينة أخرى
156,063		156,063	موجودات عقود عقارات استثمارية
386,000		386,000	مستحق من أطراف ذات صلة مخزون
11,029,821		11,029,821	أصول حق الاستخدام ممتلكات وعقارات ومعدات (أ)
24,778,379		24,778,379	مجموع الموجودات
637,114		637,114	المطلوبات
90,092,400	30,963,043	59,129,357	مستحق للبنوك داننون وأرصدة دائنة أخرى
148,591,845	30,963,043	117,628,802	مطلوبات عقود مستحق إلى أطراف ذات صلة قروض لأجل مرابحات دائنة
2,007,990		2,007,990	إلتزامات عقود الإيجار مخصص مكافأة نهاية الخدمة مجموع المطلوبات
14,639,644		14,639,644	
2,084,726		2,084,726	
730,228		730,228	
68,931,947		68,931,947	
6,983,512		6,983,512	
624,296		624,296	
2,298,847		2,298,847	
98,301,190		98,301,190	
50,290,655			صافي الموجودات المحددة لشركة أسيكو للإنشاءات
69,535,234			مجموع صافي الموجودات المحددة (شركة أسيكو للإنشاءات وشركة أصلان) إجمالي المقابل المحول (ب)
16,958,525			القيمة العادلة للحصص غير المسيطرة القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها في شركتها الزميلة السابقة شركة أسيكو للإنشاءات (دفاتر شركة أصلان) (ج)
14,735,162			القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها في شركة الزميلة للشركة الأم السابقة شركة أسيكو للإنشاءات (إيضاح 9) و (ج)
19,360,922			شهرة (د)
39,434,970			التدفقات النقدية من دمج الأعمال: المقابل المدفوع نقداً النقد والأرصدة لدى البنوك في الشركات التابعة المستحوذ عليها
20,954,345			صافي التدفقات النقدية الناتجة من دمج الأعمال
6,000			
(1,269,230)			
(1,263,230)			

(أ) نتج عن تعديلات توزيع سعر الشراء زيادة في القيمة العادلة للممتلكات والعقارات والمعدات بمبلغ 30,963,043 ديناراً كويتياً عن قيمهم الدفترية. إن تلك الزيادة سوف يتم إستهلاكها لاحقاً على العمر الإنتاجي المتبقي للممتلكات والعقارات والمعدات. حددت إدارة المجموعة القيم العادلة للممتلكات والعقارات والمعدات باستخدام خبراء تقييم خارجيين لدعم عمليات التقييم.

(ب) إجمالي المقابل المحول

يبين الجدول التالي القيم العادلة لكل فئة من فئات المقابل المحول في تاريخ الاستحواذ:

دينار كويتي	المقابل المدفوع نقداً
6,000	التنازل عن الرصيد المدين المستحق من شركة أصلان (i)
13,452,525	قرض لأجل المحول من شركة أصلان إلى الشركة الأم
3,500,000	
16,958,525	

(i) التنازل عن الرصيد المدين المستحق من شركة أصلان

دينار كويتي	القيمة الحالية لمتحصلات البيع المؤجلة (في سجلات أسيكو للصناعات) (إيضاح 29)
12,239,431	مضافاً: الفوائد المستحقة حتى السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
494,726	مضافاً: الفوائد المستحقة حتى الفترة المنتهية في 25 سبتمبر 2019 (إيضاح 28)
718,368	
13,452,525	

(ج) القيمة العادلة لحصص حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً

وفقاً لمتطلبات "المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3: دمج الأعمال"، في عمليات دمج الأعمال التي تتم على مراحل، يجب إعادة قياس أي حقوق ملكية محتفظ بها سابقاً في الشركة الزميلة السابقة بالقيمة العادلة. بناءً على ذلك، حددت المجموعة القيمة العادلة لحصصها في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً بسعر 0.639 فلس لكل سهم وذلك باستخدام طريقة الدخل والذي يتضمن شهرة بمبلغ 27,901,346 ديناراً كويتياً والمتضمنة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة سابقاً. بناءً على تقرير معد من قبل مقيم خارجي مرخص في تاريخ الاستحواذ، تتراوح القيمة العادلة لشركة أسيكو للإنشاءات من 70,000,000 دينار كويتي إلى 90,000,000 دينار كويتي. ومع ذلك، تطبيقاً لمبدأ الحيطة، قامت المجموعة بتسجيل القيمة العادلة لحصصها السابقة في الشركة الزميلة سابقاً بناءً على القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التحويل، وبالتالي لم تقم المجموعة بالاعتراف بأرباح من إعادة القياس في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بالإضافة إلى ذلك، تم تسجيل القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية غير المباشرة والمحتفظ بها سابقاً في الشركة الزميلة السابقة في سجلات شركة أصلان بناءً على القيمة الدفترية في تاريخ التحويل.

(د) شهرة

تم توزيع المبلغ المتبقي من مقابل سعر الشراء كشهرة بمبلغ 20,954,345 ديناراً كويتياً والتي تم توزيعها على الشركة المستحوذ عليها ككل كوحدة توليد نقد واحدة. إن الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة أسيكو للإنشاءات وشركة أصلان تمثل الربحية المتوقعة من توزيع منتجات المجموعة في الأسواق الجديدة والأداء التشغيلي المستقبلي المتوقع من عملية الاندماج. إن إيرادات شركة أسيكو للإنشاءات تمثل مبلغ 11,702,832 ديناراً كويتياً من الإيرادات المجمعة للمجموعة وصافي أرباحها تمثل مبلغ 2,045,908 ديناراً كويتياً من صافي ربح المجموعة وذلك خلال الفترة من تاريخ الاستحواذ وحتى نهاية البيانات المالية المجمعة. فيما لو كانت عملية الاستحواذ قد تمت في 1 يناير 2019، فإن إجمالي إيرادات وأرباح المجموعة كانت ستبلغ 80,636,039 ديناراً كويتياً و 5,514,041 ديناراً كويتياً على التوالي.

4 - نقد ونقد معادل

2018	2019	نقد في الصندوق ولدى البنوك
2,793,453	5,096,649	ودائع قصيرة الأجل
-	5,700,000	
2,793,453	10,796,649	

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل نسبة 2.75% سنوياً وتستحق تلك الودائع خلال ثلاثة أشهر.

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
4,212,981	20,811,121	مدينون تجاريون (أ)
-	2,636,258	مدينو محجوز ضمان (أ)
221,041	518,410	شيكات تحت التحصيل (أ)
4,434,022	23,965,789	
(2,039,019)	(7,562,497)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
2,395,003	16,403,292	دفعات مقدّمة للموردين
798,707	2,860,125	مصارييف مدفوعة مقدّماً
1,049,819	1,736,045	تأمينات مستردة
140,916	331,685	إعتمادات مستندية
348,750	291,009	مدينون آخرون
350,543	243,018	
5,083,738	21,865,174	

(أ) مدينون تجاريون، مدينو محجوز ضمان وشيكات تحت التحصيل
إن أرصدة المدينون التجاريون و مدينو محجوز ضمان وشيكات تحت التحصيل لا تحمل فائدة.

بالنسبة للمدينون التجاريون ، مدينو محجوز ضمان وشيكات تحت التحصيل، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث أن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون وموجودات العقود على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الإفتراضات المهمة خلال السنة الحالية.

يتم شطب المدينين التجاريين عندما لا يتوقع إستردادها. كما أن عدم السداد خلال 540 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في إتفاقيات سداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم توقع إسترداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنه يتم إعتباره إئتمان قد إنخفضت قيمته.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر المتعلقة ببند المدينون التجاريون والذي تم بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل كبير للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسائر على أساس تواريخ الاستحقاق السابقة لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

2019						
المجموع	أكثر من 541 يوم	361 - 540 يوم	181 - 360 يوم	1 - 180 يوم	غير مستحقة	
-	%100	%16.254	%6.463	%1.822	%0.516	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %
23,965,789	6,741,244	2,781,638	2,834,925	9,649,222	1,958,760	اجمالي القيمة الدفترية المقدره للتخلف عند السداد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(7,562,497)	(6,741,244)	(452,135)	(183,216)	(175,796)	(10,106)	
16,403,292	-	2,329,503	2,651,709	9,473,426	1,948,654	

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

						2018
المجموع	أكثر من 541 يوم	361 - 540 يوم	181 - 360 يوم	1 - 180 يوم	غير مستحقة	
-	%100	%68.697	%3.743	%1.168	%0.031	معدل خسائر الائتمان المتوقعة % إجمالي القيمة الدفترية المقدرة للتخلف عند السداد
4,434,022	1,675,107	473,111	569,527	1,499,751	216,526	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(2,039,019)	(1,675,107)	(325,014)	(21,315)	(17,515)	(68)	
2,395,003	-	148,097	548,212	1,482,236	216,458	

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت أرصدة المدينون التجاريون، مدينو محجوز ضمان والشيكات تحت التحصيل التي إنخفضت قيمتها الائتمانية وتم تكوين مخصص كامل لها مبلغ 6,741,244 دينار كويتي (2018: 1,675,107 دينار كويتي). تتوقع المجموعة إستعادة جزء من هذه الأرصدة.

(ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

2018	2019	
5,414,751	2,039,019	الرصيد في بداية السنة
3,008,508	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - خسائر الائتمان المتوقعة على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة
8,423,259	2,039,019	الرصيد (الرصيد المعدل)
-	6,246,236	المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح 3)
(5,898,793)	-	المتعلق بالعمليات غير المستمرة (إيضاح 29)
558,743	397,275	المحمل خلال السنة (إيضاح 27)
(310,000)	-	المستخدم خلال السنة
(741,662)	(1,119,096)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة لم يعد له ضرورة (إيضاح 27)
7,472	(937)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
2,039,019	7,562,497	الرصيد في نهاية السنة

6- موجودات / مطلوبات عقود

2018	2019	
-	9,465,062	تكاليف العقود المتكبدة حتى تاريخه زاندا الأرباح المحققة (ناقصاً الخسائر المحققة)
-	(10,884,504)	المطلوبات المرحلية
-	(1,419,442)	والتي تتمثل في:
-	1,021,949	موجودات عقود
-	(2,441,391)	مطلوبات عقود
-	(1,419,442)	

7 - مخزون

2018	2019	
1,290,610	23,221,539	مواد أولية
2,168,043	3,789,654	بضاعة جاهزة
1,496,545	5,077,558	قطع غيار
4,955,198	32,088,751	
(70,529)	(448,808)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
4,884,669	31,639,943	

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

أ) إن الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

2018	2019	
437,469	70,529	الرصيد في بداية السنة
-	146,203	المحمل خلال السنة (إيضاح 27)
(109,244)	(25,674)	المستخدم خلال السنة
-	257,757	المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح 3)
(257,757)	-	المتعلق بالعمليات غير المستمرة (إيضاح 29)
61	(7)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
70,529	448,808	الرصيد في نهاية السنة

8 - عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2018	2019	
11,987,381	10,249,700	الرصيد في بداية السنة
9,177	886,523	إضافات
(149,545)	(3,567,705)	إستبعادات
(1,653,822)	(1,146,523)	إنخفاض في قيمة عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
56,509	(6,580)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
10,249,700	6,415,415	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة ببيع بعض العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بقيمة دفترية تبلغ 3,567,705 ديناراً كويتياً مقابل مبلغ 3,258,017 ديناراً كويتياً والذي نتج عنها خسارة بمبلغ 309,688 ديناراً كويتياً.

إن العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة تقع خارج دولة الكويت. تم التوصل إلى صافي القيمة البيعية للعقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بناءً على تقييم تم من قبل مقيم أجنبي معتمد مستقل. لأغراض تقدير صافي القيمة البيعية للعقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة، تم استخدام طريقة مقارنة المبيعات، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وإستخدام العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة.

إن عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة بقيمة دفترية تبلغ 1,847,087 ديناراً كويتياً (2018: 4,172,823 ديناراً كويتياً) مسجلة باسم طرف ذي صلة والمتنازل عنها لصالح المجموعة.

9 - إستثمار في شركات زميلة

2018	2019	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
			2018	2019		
18,263	18,263	صناعات	50%	50%	الجمهورية العربية السورية	شركة أسيكو الكويتية السورية - ذ.م.م. مخصص انخفاض القيمة
(18,263)	(18,263)					
-	-					
2,790,121	2,868,389	عقارات	35%	35%	دولة الكويت	شركة المساكن الدولية للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامة) ("المساكن")
38,765,327	-	إنشاءات	47.45%	-	دولة الكويت	شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقتلة) ("إسيكو للإنشاءات") (إيضاح 3)
41,555,448	2,868,389					

أ) إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2018	2019	
3,196,097	41,555,448	الرصيد في بداية السنة
37,008,005	-	أثر تحول شركة تابعة إلى شركة زميلة (إيضاح 29)
1,393,215	2,173,321	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(41,869)	49,770	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركات زميلة
-	(1,475,180)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
-	(39,434,970)	أثر تحول شركة زميلة إلى شركة تابعة (إيضاح 3)
41,555,448	2,868,389	الرصيد في نهاية السنة

(ب) إن ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة للمجموعة هو كما يلي:

2018	2019	المساكن	
47,274,451	4,543,638	4,543,638	بيان المركز المالي:
82,114,230	15,926,109	15,926,109	موجودات متداولة
(60,390,813)	(11,525,531)	(11,525,531)	موجودات غير متداولة
(36,955,501)	(14,444)	(14,444)	مطلوبات متداولة
32,042,367	8,929,772	8,929,772	مطلوبات غير متداولة
			صافي الموجودات
82,963,075	573,746	573,746	بيان الأرباح أو الخسائر:
(74,433,746)	(492,328)	(492,328)	الإيرادات
8,529,329	81,418	81,418	المصاريف
			صافي ربح السنة
4,249,806	-	-	التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية

(i) إن أرقام المقارنة تتضمن المعلومات المالية لشركة أسيكو للإنشاءات (شركة زميلة سابقاً).

(ii) إن حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة تتضمن حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة أسيكو للإنشاءات حتى 25 سبتمبر 2019 بمبلغ 2,144,825 ديناراً كويتياً.

(ج) تسويات ملخص المعلومات المالية أعلاه مع القيم الدفترية للإستثمارات في الشركات الزميلة المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

أسيكو للإنشاءات	المساكن	2019	
-	8,929,772		صافي موجودات الشركة الزميلة
-	%35		حصة ملكية المجموعة
-	3,125,420		تسويات على الأرباح الناتجة من المعاملة مع الشركة الأم
-	(365,665)		تعديلات أخرى
-	108,634		القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
-	2,868,389		
أسيكو للإنشاءات	المساكن	2018	
22,897,490	9,144,877		صافي موجودات الشركة الزميلة
47.45%	35%		حصة ملكية المجموعة
10,864,859	3,200,707		تسويات على الأرباح الناتجة من المعاملة مع الشركة الأم
-	(365,665)		تعديلات أخرى
(74,687)	(44,921)		إعادة قياس الاستثمار المحفوظ به في شركة تابعة سابقاً
27,975,155	-		القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
38,765,327	2,790,121		

(د) كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة المساكن مبلغ 1,400,000 دينار كويتي (2018): 2,205,000 دينار كويتي).

10- عقارات استثمارية

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

مجموع 2018	مجموع 2019	عقارات قيد الإنشاء	عقارات قائمة	
201,066,942	169,162,281	268,454	168,893,827	الرصيد في بداية السنة
-	386,000	-	386,000	المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح 3)
-	2,970,000	-	2,970,000	أثر تجميع شركات تابعة غير مجمعة
285,644	1,245,386	1,032,585	212,801	إضافات
-	(4,541,988)	-	(4,541,988)	استيعادات (أ)
3,168,860	-	-	-	المحول من ممتلكات وعقارات ومعدات
(36,292,910)	2,789,665	-	2,789,665	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
933,745	(131,633)	-	(131,633)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
169,162,281	171,879,711	1,301,039	170,578,672	الرصيد في نهاية السنة

(أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة ببيع بعض العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ 4,541,998 دينار كويتي بمبلغ 4,411,812 دينار كويتي مما نتج عنه خسارة بمبلغ 130,176 دينار كويتي (إيضاح 26).

إن العقارات الاستثمارية تقع خارج دولة الكويت. تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2019 بناءً على تقييم تم من قبل مقيمين أجانب معتمدين مستقلين. لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تم استخدام طريقة مقارنة المبيعات، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. إن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تم تصنيفه كمستوى ثاني للقيمة العادلة وذلك بناءً على مدخلات أسس التقييم التي تم استخدامها.

إن عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 95,170,435 ديناراً كويتياً مرهونة لبنوك مقابل قروض لأجل (إيضاح 16) وعقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 39,336,139 ديناراً كويتياً مرهونة مقابل مبيعات دائنة (إيضاح 17) (2018 : 86,639,250 ديناراً كويتياً و 40,565,024 ديناراً كويتياً على التوالي).

إن عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 8,908,647 ديناراً كويتياً (2018 : 13,459,580 ديناراً كويتياً) مسجلة باسم طرف ذي الصلة والمنتازل عنها لصالح المجموعة.

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

شركة اسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

11 - ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	اصال رأسمالية تحت التنفيذ *	أجهزة كمبيوتر ومعدات	اثاث وتركيبات	أدوات	مركبات	آلات ومعدات	مباني	أراضي مستأجرة	
74,711,298	14,939,088	1,081,556	1,317,270	1,213,824	7,692,099	35,940,399	12,527,062	-	التكلفة:
111,752,878	995,889	385,265	560,056	776,993	21,573,877	41,810,413	19,557,385	26,093,000	كما في 31 ديسمبر 2018
944,426	-	-	-	10,536	5,060	34,084	894,746	-	المتعلق بمجم الأفعال (إيضاح 3)
5,308,649	3,681,044	58,069	75,389	63,826	504,191	530,786	395,344	-	أثر تجميع شركات تابعة غير مجمعة
(333,585)	-	(23,293)	(32,183)	-	(278,109)	-	-	-	إضافات
-	(9,390,627)	-	89	550,778	-	5,794,442	3,045,318	-	إستعدادات
(28,892)	(6,285)	(149)	(373)	(149)	(454)	(14,108)	(7,394)	-	التحويلات
192,354,774	10,219,129	1,501,448	1,920,248	2,615,808	29,496,664	84,096,016	36,412,461	26,093,000	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
									كما في 31 ديسمبر 2019
23,713,926	-	800,459	1,043,856	610,596	3,000,042	13,300,450	4,958,523	-	الاستهلاك المتراكم و خسائر الإنخفاض في القيمة:
21,660,478	-	189,168	483,642	598,964	10,908,267	6,627,544	2,852,893	-	كما في 31 ديسمبر 2018
40,713	-	-	-	7,199	2,310	10,481	20,723	-	المتعلق بمجم الأفعال (إيضاح 3)
3,214,708	-	133,171	127,071	134,586	803,713	1,343,492	672,675	-	أثر تجميع شركات تابعة غير مجمعة
(38,923)	-	(1,203)	(1,788)	-	(35,932)	-	-	-	المحمل خلال السنة
(4,967)	-	(142)	(349)	(92)	(356)	(2,276)	(1,752)	-	المتعلق بالإستعدادات
48,585,935	-	1,121,453	1,652,432	1,351,253	14,678,044	21,279,691	8,503,062	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
									كما في 31 ديسمبر 2019
143,768,839	10,219,129	379,995	267,816	1,264,555	14,818,620	62,816,325	27,909,399	26,093,000	صافي القيمة الدفترية:
50,997,372	14,939,088	281,097	273,414	603,228	4,692,057	22,639,949	7,568,539	-	كما في 31 ديسمبر 2019
									كما في 31 ديسمبر 2018

تم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي :

2018	2019
3,281,298	2,918,737
255,154	295,971
3,536,452	3,214,708

تكليف العمليات
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

(أ) إن مباني مصانع المجموعة الواقعة في دولة الكويت مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت (إيضاح 12).

(ب) إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات بقيمة دفترية تبلغ 15,443,994 ديناراً كويتياً (2018: 5,111,070 دينار كويتي) مرهونة لصالح بنوك محلية مقابل قروض لأجل (إيضاح 16).

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بتوسعات لمصانع المجموعة وهي عبارة عن خطوط إنتاج جديدة.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت المجموعة بالإعتراف بخسائر انخفاض في قيمة آلات ومعدات بمبلغ 1,730,378 ديناراً كويتياً نظراً لانخفاض الجوهري غير المتوقع في أداء مصانع الإنتاج وذلك بناءً على القيمة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات المحلية والأجنبية والمصنفة كممتلكات وعقارات ومعدات.

12 - أصول حق الاستخدام
تقوم المجموعة بإستئجار العديد من الأصول والتي تتمثل في أراضي، مباني ومركبات والتي يتم إستخدامهم في التشغيل. تتراوح متوسط مدة عقود الإيجارات من سنة إلى خمس سنوات. إن الأراضي المستأجرة تتمثل في حق المجموعة في إستخدام أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت. إن التزامات المجموعة مضمونة مقابل سندات الملكية المملوكة من قبل المؤجر لتلك الموجودات المستأجرة وفقاً لعقود الإيجار. إن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر لا تحتوي على أي شروط تتعلق بدفعات إيجار متغيرة.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية لأصول حق الإستخدام المعترف بها و الحركة خلال السنة:

المجموع	مركبات	مباني	أراضي	إجمالي القيمة الدفترية: أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) كما في 1 يناير 2019 (إيضاح 2) المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح 3) كما في 31 ديسمبر 2019
2,338,687	14,865	1,737,590	586,232	
850,085	8,644	207,277	634,164	
3,188,772	23,509	1,944,867	1,220,396	
863,048	12,734	534,913	315,401	الإطفاء المتراكم: المحمل خلال السنة
212,971	4,862	83,468	124,641	المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح 3) كما في 31 ديسمبر 2019
1,076,019	17,596	618,381	440,042	
2,112,753	5,913	1,326,486	780,354	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2019

تم توزيع الإطفاء المحمل خلال السنة كما يلي :

دينار كويتي	تكاليف العمليات بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
586,931	
276,117	
863,048	

13 - مستحق للبنوك
تتمثل في تسهيلات سحب على المكشوف تحمل فائدة تتراوح من 1.5% إلى 2.5% (2018: 1.5% إلى 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

14 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	دائنون تجاريون دفعات مستلمة مقدماً من العملاء محجوز ضمان ودائنو مقاولي الباطن إجازات مستحقة للموظفين ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة مخصصات قضايا ومشاريع وأعمال صيانة مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
3,080,442	14,003,225	
1,441,285	2,315,732	
1,598,121	2,824,994	
739,408	1,315,782	
43,190	24,448	
-	1,871	
122,500	76,000	
441,662	1,068,352	
1,477,005	2,480,861	
8,943,613	24,111,265	

تم تصنيف الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى وفقاً لتاريخ الإستحقاق للسداد كما يلي:

2018	2019	متداول غير المتداول
6,903,830	20,217,919	
2,039,783	3,893,346	
8,943,613	24,111,265	

15- التزامات عقود الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير دينار كويتي	الحد الأدنى لدفعات التأجير دينار كويتي	
925,580	845,625	المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار:
1,188,778	1,483,551	خلال سنة
2,114,358	2,329,176	من السنة الثانية حتى السنة الخامسة
-	(214,818)	يخصم: تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
2,114,358	2,114,358	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير

إن الحركة على التزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

دينار كويتي	
2,338,687	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) في 1 يناير 2019 (إيضاح 2)
624,296	المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح 3)
139,107	مضافاً: أعباء تمويلية على التزامات عقود الإيجار
(987,732)	يخصم: المدفوع لعقود الإيجار
2,114,358	الرصيد في نهاية السنة

تم تصنيف التزامات عقود الإيجار وفقاً لتاريخ الاستحقاق للسداد كما يلي:

دينار كويتي	
925,580	متداول
1,188,778	غير المتداول
2,114,358	

إن متوسط عقود الإيجار تتراوح من سنة إلى خمس سنوات. إن متوسط معدل الفائدة الاقتراض الفعلي تتراوح من 5% إلى 5.5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

تعتمد جميع الايجارات على دفعات ثابتة، ولم يتم الدخول في أي ترتيبات لدفعات ايجارات محتملة.

16 - قروض لأجل

2018	2019	
19,610,000	29,087,010	متداول
113,109,363	170,070,695	غير المتداول
132,719,363	199,157,705	

إن القروض لأجل تحمل معدل فائدة تتراوح من 1.25% إلى 2.50% (2018: تتراوح من 1.25% إلى 2.50%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن القروض لأجل مضمونة بضمانات من المرتبة الأولى كالتالي:

- (1) رهن عدد 30,225,000 سهم من أسهم المجموعة المملوكة في شركة أسيكو للإنشاءات (شركة تابعة للمجموعة) (إيضاح 2ب).
- (2) رهن عقارات استثمارية (إيضاح 10).
- (3) رهن ممتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح 11).

17 - مبيعات دائنة

2018	2019	
57,632,757	61,093,620	مبيعات دائنة
(841,017)	(700,334)	ناقصاً: تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
56,791,740	60,393,286	القيمة الحالية للمبيعات الدائنة

إن تصنيف المبيعات الدائنة وفقاً لتاريخ الاستحقاق للسداد كما يلي:

2018	2019	
9,610,469	14,240,000	متداول
47,181,271	46,153,286	غير المتداول
56,791,740	60,393,286	

يتراوح معدل الربح السنوي الخاص بالمرابحات الدائنة من 4.25% إلى 4.75% (2018: يتراوح من 4.25% إلى 4.75%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن المرابحات الدائنة مضمونة مقابل رهن عقارات استثمارية (إيضاح 10).

18 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2018	2019	
3,872,621	1,864,964	الرصيد في بداية السنة
-	2,298,847	المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح 3)
(2,153,991)	-	المتعلق بالعمليات غير المستمرة (إيضاح 29)
569,999	512,907	المحمل خلال السنة
(426,671)	(607,283)	المدفوع خلال السنة
3,006	(381)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,864,964	4,069,054	الرصيد في نهاية السنة

19 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 333,400,090 سهم (2018 : 317,523,900 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم ، وجميع الأسهم نقدية.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 تم زيادة رأس مال الشركة الأم من خلال إصدار أسهم منحة (إيضاح 30). تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 8 أبريل 2019.

20 - علاوة إصدار

تمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عن القيمة الإسمية للأسهم المصدرة . إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

21 - إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي عن 50% من رأس المال ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في بعض الحالات المنصوص عليها في القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

22 - إحتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بناءً على إقتراح مجلس الإدارة. إقتراح مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ لحساب الإحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. إن هذا القرار خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

23 - أسهم خزانة

2018	2019	
1,658,838	2,387,615	عدد أسهم الخزانة
%0.52	%0.72	نسبة الملكية
277,026	317,553	القيمة السوقية (بالدينار الكويتي)
479,861	574,362	التكلفة (بالدينار الكويتي)

قامت الشركة الأم بتجميد جزء من الأرباح المرحلة بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في 31 ديسمبر 2019. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة بأسهم الخزانة. إن أسهم الخزانة غير مرهونة.

2018	2019	
		24 - إيرادات التشغيل
		المبين أدناه هو توزيع الإيرادات الرئيسية للمجموعة.
		أنواع السلع والخدمات المحولة في وقت معين
19,729,364	30,708,251	العمليات الصناعية
148,332	3,268,834	العمليات العقارية
19,877,696	33,977,085	
		أنواع السلع والخدمات المحولة مع مرور الوقت
220,150	2,367,945	عمليات المقاولات
220,150	2,367,945	
20,097,846	36,345,030	
		25 - تكاليف الموظفين
		إن تكاليف الموظفين موزعة كما يلي :
		تكاليف العمليات
7,290,943	5,519,529	مصاريف عمومية وإدارية
5,208,408	4,313,538	
12,499,351	9,833,067	
		26 - صافي إيرادات عقارات
		خسائر من بيع عقارات استثمارية (إيضاح 10)
-	(130,176)	صافي إيرادات إيجارات
5,085,357	4,098,674	
5,085,357	3,968,498	
		27 - صافي مخصصات لم يعد لها ضرورة
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينون تجاريون ومدينون آخرون (إيضاح 5)
(558,743)	(397,275)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 33)
(238,652)	(241,845)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح 7)
-	(146,203)	
(797,395)	(785,323)	
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينون تجاريون ومدينون آخرون لم يعد له ضرورة (إيضاح 5)
741,662	1,119,096	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمستحق من أطراف ذات صلة لم يعد له ضرورة (إيضاح 33)
307,586	1,015,080	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمشاريع لم يعد له ضرورة
-	503,737	
251,853	1,852,590	
		28 - إيرادات أخرى
		إيرادات فوائد (أ)
494,726	718,368	إيرادات متنوعة
228,097	211,770	
722,823	930,138	

(أ) بناءً على عقد بيع شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (إيضاح 29)، إن الرصيد لمدين المستحق سابقاً من المشتري (شركة أصلان) يحمل معدل فائدة بنسبة 7% سنوياً. وفقاً لذلك، بلغت إيرادات الفوائد المعترف بها من 1 يناير 2019 حتى 25 سبتمبر 2019 (تاريخ الاستحواذ على شركة أصلان) (إيضاح 3) مبلغ 718,368 دينار كويتي.

29 - العمليات غير المستمرة

خلال السنة السابقة والمنتهية في 31 ديسمبر 2018، بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة الأم في إجتماعه المنعقد بتاريخ 24 مايو 2018، قامت الشركة الأم بتاريخ 8 يوليو 2018 بتوقيع عقد لبيع نسبة 32.89% من ملكيتها في أسهم شركتها التابعة - شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) ("أسيكو للإنشاءات")، والتي تتمثل في بيع عدد 30,225,000 سهم مقابل مبلغ 18,135,000 دينار كويتي. ونتيجة لذلك، فقد إنخفضت نسبة ملكية المجموعة في شركة أسيكو للإنشاءات من 70.7% إلى 47.45%، والذي نتج عنه فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة وذلك من خلال فقدان أغلبية حقوق التصويت والتمثيل في مجلس إدارة الشركة التابعة، ولكن لا تزال المجموعة تمارس تأثير جوهري على شركة أسيكو للإنشاءات.

وعليه، ونتيجة لفقدان السيطرة تم إعادة تصنيف شركة أسيكو للإنشاءات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 كشركة زميلة للمجموعة، حيث تم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (28) "الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة" (إيضاح 9).

قامت المجموعة بإعادة قياس حصتها في حقوق الملكية المحتفظ بها في شركة أسيكو للإنشاءات من تاريخ فقدان السيطرة والاعتراف بربح بمبلغ 27,975,155 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، إن الربح المعترف به يتمثل في زيادة القيمة العادلة عن القيمة الدفترية (بناءً على سعر البيع). بلغت القيمة العادلة للاستثمار 37,008,005 دينار كويتي.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"، تم تصنيف إستبعاد شركة أسيكو للإنشاءات كعمليات غير المستمرة خلال السنة السابقة. تم عرض نتائج العمليات غير المستمرة للفترة من 1 يناير 2018 إلى 8 يوليو 2018 (تاريخ فقدان السيطرة) أدناه.

الفترة من 1 يناير 2018 إلى 8 يوليو 2018	
43,989,080	إيرادات العمليات
(35,018,470)	تكاليف العمليات
(1,725,487)	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية
(1,438,339)	أعباء تمويلية
161,453	إيرادات أخرى
(102,428)	مصاريف أخرى
5,865,809	صافي ربح السنة من العمليات غير المستمرة
11,776,902	الربح الناتج من إستبعاد العمليات غير المستمرة (أ)
17,642,711	ربح السنة من العمليات غير المستمرة
	الخاص بـ:
16,176,259	مساهمي الشركة الأم
1,466,452	الحصص غير المسيطرة
17,642,711	ربح السنة من العمليات غير المستمرة

(أ) تم إحتساب الربح الناتج من إستبعاد شركة أسيكو للإنشاءات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والمصنف تحت بند "الربح الناتج من العمليات غير المستمرة" كما يلي:

المبلغ	
4,000,000	النقد المستلم مقابل الإستبعاد
12,239,431	القيمة الحالية لمتحصلات البيع المؤجلة (أ)
16,239,431	إجمالي مقابل الإستبعاد
(4,462,529)	ناقصاً: صافي الموجودات والشهرة المستبعدة
11,776,902	الربح الناتج من إستبعاد العمليات غير المستمرة

(أ) إن القيمة الحالية لمتحصلات البيع المؤجلة، تتمثل في القيمة الحالية للمبلغ المدين المتبقي بقيمة 14,135,000 دينار كويتي والمستحق من بيع شركة أسيكو للإنشاءات والذي سوف يتم سداه خلال خمس سنوات من تاريخ تحويل الملكية إلى المشتري. إن الرصيد المدين يحمل معدل فائدة بنسبة 7% سنوياً (إيضاح 28).

بيان الموجودات والمطلوبات المستبعدة المتعلقة بشركة أسيكو للإنشاءات التي تم فقدان السيطرة عليها بتاريخ 8 يوليو 2018 هي كما يلي:

الموجودات:	
3,171,215	نقد في الصندوق ولدى البنوك
23,477,574	مديون وأرصدة مدينة أخرى
128,320	موجودات عقود
3,492,259	مستحق من أطراف ذات صلة
18,251,812	مخزون
12,428,329	حقوق إنتفاع أراضي مستأجرة
46,076,022	ممتلكات وعقارات ومعدات
4,977,781	شهرة
112,003,312	مجموع الموجودات
المطلوبات:	
9,042,351	مستحق للبنوك
14,862,608	داننون وأرصدة دائنة أخرى
3,099,327	مطالبات عقود
9,390,306	مستحق إلى أطراف ذات صلة
54,261,060	قروض لأجل
2,153,991	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
92,809,643	مجموع المطلوبات
19,193,669	صافي الموجودات المتعلقة بالأنشطة الخاضعة للإستبعاد

30- الجمعية العامة وتوزيعات الأرباح وأسهم المنحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إقترح مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ 18 مارس 2020 على:

- 1- عدم توزيع أرباح نقدية،
- 2- عدم توزيع أسهم منحة،
- 3- عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إن تلك الإقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في إجتماعها المنعقد بتاريخ 20 مارس 2019 على إقتراحات مجلس الإدارة:

- 1- بتوزيع أرباح نقدية بواقع 5 فلس لكل سهم بإجمالي مبلغ 1,576,251 ديناراً كويتياً (بعد خصم أسهم الخزائنة)،
- 2- بتوزيع أسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم بإجمالي مبلغ 1,587,619 ديناراً كويتياً ،
- 3- بتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي إنعقدت بتاريخ 8 مارس 2018، على إقتراحات مجلس الإدارة:

- 1- بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم بمبلغ 3,010,888 ديناراً كويتياً ،
- 2- بتوزيع أسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم بمبلغ 1,512,019 ديناراً كويتياً ، وتوزيع أرباح عينية بنسبة 5% من الأسهم المملوكة من قبل المجموعة في شركتها التابعة، "شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة)" على مساهمي الشركة الأم (وذلك عن طريق توزيع 1 سهم في الشركة التابعة لكل 62 سهم في الشركة الأم)،
- 3- بتوزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

31 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح (خسارة) السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

2018	2019	
(13,908,002)	2,530,967	ربح (خسارة) السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
16,176,259	-	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة
<u>2,268,257</u>	<u>2,530,967</u>	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
أسهم	أسهم	
317,523,900	317,523,900	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
15,876,190	15,876,190	مضافاً: أسهم منحة
(1,378,637)	(2,386,064)	ناقصاً: المتوسط المرجح لأسهم الخزائنة
<u>332,021,453</u>	<u>331,014,026</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
فلس	فلس	
6.83	7.65	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
	7.65	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
(41.89)		ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة
<u>48.72</u>	<u>-</u>	

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم 7.17 فلس قبل إعادة احتسابها بتأثير إصدار أسهم المنحة.

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة 43.99 فلس قبل إعادة احتسابها بتأثير إصدار أسهم المنحة.

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة 51.17 فلس قبل إعادة احتسابها بتأثير إصدار أسهم المنحة.

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم متطابقة.

32 - الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية المملوكة من قبل الحصص غير المسيطرة		القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة	
			2018	2019	2018	2019
شركة المساكن المتحدة العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) (أ)	دولة الكويت	العقارات والاستثمارات	%14.08	%13.70	2,993,140	2,992,397
شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) (إيضاح 3) (ب))	دولة الكويت	الإنشاءات الخرسانية والمقاولات	-	%29.30	-	15,331,965

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة:

(أ) شركة المساكن المتحدة العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2018	2019	
5,975,048	9,773,681	الموجودات المتداولة
(1,068,215)	(580,651)	المطلوبات المتداولة
4,906,833	9,193,030	صافي الموجودات المتداولة
16,410,765	12,673,296	الموجودات غير المتداولة
(59,501)	(24,012)	المطلوبات غير المتداولة
16,351,264	12,649,284	صافي الموجودات غير المتداولة
21,258,097	21,842,314	صافي الموجودات
18,264,957	18,849,917	صافي الموجودات الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,993,140	2,992,397	صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2018	2019	
156,310	612,005	الإيرادات
(865,166)	57,696	صافي ربح (خسارة) السنة
765,010	-	تعديلات أخرى
31,981	(63,118)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
(68,175)	(5,422)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(58,576)	(4,679)	مجموع الخسارة الشاملة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(9,599)	(743)	مجموع الخسارة الشاملة الخاصة بالحصص غير المسيطرة

(ب) شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة)

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2019	
65,893,399	الموجودات المتداولة
(46,166,550)	المطلوبات المتداولة
19,726,849	صافي الموجودات المتداولة
92,906,838	الموجودات غير المتداولة
(60,306,161)	المطلوبات غير المتداولة
32,600,677	صافي الموجودات غير المتداولة
52,327,526	صافي الموجودات
36,995,561	صافي الموجودات الخاصة بمساهمي الشركة الأم
15,331,965	صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

2019	
11,702,832	الإيرادات
2,045,908	صافي ربح السنة
(9,038)	الخسارة الشاملة الأخرى
2,036,870	مجموع الدخل الشامل للسنة
1,440,067	مجموع الدخل الشامل الخاص بمساهمي الشركة الأم
596,803	مجموع الدخل الشامل الخاص بالحصص غير المسيطرة

33 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا، الشركات الزميلة وبعض الأطراف ذات صلة أخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع طرف ذي صلة هي كما يلي:

2018	2019	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمون رئيسيون	(أ) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
12,780,457	8,769,882	8,155,135	614,747	مستحق من أطراف ذات صلة
(1,382,784)	(2,491,600)	(2,300,514)	(191,086)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (أ)
11,397,673	6,278,282	5,854,621	423,661	
642,601	71,617	52,304	19,313	مستحق إلى أطراف ذات صلة

(أ) إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن المستحق من أطراف ذات صلة هي كما يلي:

2018	2019	
-	1,382,784	الرصيد في بداية السنة
3,717,218	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - خسائر الائتمان المتوقعة على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة
3,717,218	1,382,784	الرصيد (الرصيد المعدل)
-	1,882,423	المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح 3)
(2,267,708)	-	المتعلق بالعمليات غير المستمرة (إيضاح 29)
238,652	241,845	المحمل خلال السنة (إيضاح 27)
(307,586)	(1,015,080)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لم يعد له ضرورة (إيضاح 27)
2,208	(372)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,382,784	2,491,600	الرصيد في نهاية السنة

إن المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة لا تحمل أية فوائد كما أنه لا توجد تواريخ محددة للسداد.

(ب) المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

2018	2019	شركات زميلة	
382,199	1,148,460	1,148,460	إيرادات العمليات
592,550	1,780,540	1,780,540	تكاليف العمليات
2018	2019		(ج) مزايا أفراد الإدارة العليا
277,405	282,650		رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
18,509	18,109		مزايا مكافأة نهاية الخدمة
45,000	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 30)

34 - التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة كما يلي:

2018	2019	
1,107,873	7,723,425	خطابات ضمان
-	2,253,249	إعتمادات مستندية
1,107,873	9,976,674	

35 - معلومات القطاع

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعاتها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى بيان الدخل المجمع للقطاعات المبينة في الجدول أدناه:

تتضمن نتائج القطاع الإيرادات و المصروفات المتعلقة مباشرة بقطاع:

- العمليات الصناعية: تتمثل بشكل رئيسي في الأنشطة المتعلقة بتصنيع وإنتاج الخرسانة الخلوية المسلحة وتركيبات البناء.
- العمليات العقارية: تتمثل بشكل رئيسي في الأنشطة العقارية المتمثلة في بيع وشراء الأراضي والعقارات والتي تقوم بها الشركات التابعة.
- عمليات المقاولات: تتمثل بشكل رئيسي في الأنشطة المتعلقة ببناء الفلل والمشاريع الأخرى التي تقوم بها الشركات التابعة.

شركة اسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 31 ديسمبر 2019
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

فيما يلي تفاصيل القطاعات المذكورة أعلاه والتي تشكل معلومات قطاعات التشغيل للمجموعة:

31 ديسمبر 2019						
الإجمالي	قيود إستبعاد المعاملات المتبادلة / الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	عمليات المقاولات	العمليات العقارية	العمليات الصناعية	
36,345,030	(11,869,209)	48,214,239	9,579,326	3,014,188	35,620,725	إيرادات العمليات
(27,288,328)	11,258,541	(38,546,869)	(7,754,482)	(3,207,834)	(27,584,553)	تكاليف العمليات
3,968,498	-	3,968,498	-	3,968,498	-	صافي إيرادات عقارات
2,789,665	-	2,789,665	-	2,789,665	-	التغيرات في القيمة العادلة
(572,088)	-	(572,088)	(25,896)	(2,645)	(543,547)	لعقارات استثمارية
(8,916,381)	-	(8,916,381)	-	(3,976,118)	(4,940,263)	إستهلاكات وإطفاءات
3,166,742	-	3,166,742	949,844	5,021,546	(2,804,648)	أعباء تمويلية
426,268,172	(64,535,710)	490,803,882	4,622,443	190,019,882	296,161,557	ربح السنة
305,468,386	-	305,468,386	3,672,599	184,644,142	117,151,645	مجموع الموجودات
						مجموع المطلوبات
31 ديسمبر 2018						
الإجمالي	قيود إستبعاد المعاملات المتبادلة / الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	عمليات المقاولات	العمليات العقارية	العمليات الصناعية	
20,097,846	(15,134,791)	35,232,637	220,150	148,332	34,864,155	إيرادات العمليات
(14,361,716)	14,427,313	(28,789,029)	(64,091)	(149,545)	(28,575,393)	تكاليف العمليات
5,085,357	-	5,085,357	-	5,085,357	-	صافي إيرادات عقارات
(36,292,910)	-	(36,292,910)	-	(36,292,910)	-	التغيرات في القيمة العادلة
(255,154)	-	(255,154)	(2,992)	(4,488)	(247,674)	لعقارات استثمارية
(8,320,458)	-	(8,320,458)	-	(5,744,032)	(2,576,426)	إستهلاكات وإطفاءات
(13,908,002)	121,797	(14,029,799)	(162,235)	(39,369,518)	25,501,954	أعباء تمويلية
310,366,806	(40,508,861)	350,875,667	207,476	184,330,966	166,337,225	خسارة السنة من العمليات
207,629,628	-	207,629,628	2,724	184,920,437	22,706,467	المستمرة
						مجموع الموجودات
						مجموع المطلوبات

شركة اسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

معلومات القطاع (تتمة)

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة في خمس أسواق جغرافية هم الكويت، الإمارات، المملكة العربية السعودية، قطر ودول أخرى. يبين الجدول التالي توزيع إيرادات العمليات، تكاليف العمليات، الموجودات والمطلوبات لقطاعات المجموعة.

31 ديسمبر 2019

الإجمالي	قيود إستبعاد المعاملات المتبادلة / الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	دول أخرى	قطر	المملكة العربية السعودية	الإمارات	الكويت	
36,345,030	(11,869,209)	48,214,239	-	1,999,590	4,312,045	10,234,300	31,668,304	إيرادات العمليات
(27,288,328)	11,258,541	(38,546,869)	-	(897,237)	(4,240,768)	(4,171,117)	(29,237,747)	تكاليف العمليات
426,268,172	(64,535,710)	490,803,882	4,529,888	14,032,388	28,095,070	171,992,223	272,154,313	مجموع الموجودات
305,468,386	-	305,468,386	2,904,637	9,216,766	26,527,820	183,460,631	83,358,532	مجموع المطلوبات

31 ديسمبر 2018

الإجمالي	قيود إستبعاد المعاملات المتبادلة / الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	دول أخرى	قطر	المملكة العربية السعودية	الإمارات	الكويت	
20,097,846	(15,134,791)	35,232,637	-	2,023,171	1,131,447	(28,756,254)	60,834,273	إيرادات العمليات
(14,361,716)	14,427,313	(28,789,029)	-	(1,641,929)	(938,483)	(2,518,696)	(23,689,921)	تكاليف العمليات
310,366,806	(40,508,861)	350,875,667	-	13,138,391	15,886,922	168,306,503	153,543,851	مجموع الموجودات
207,629,628	-	207,629,628	-	9,133,037	14,557,760	164,842,466	19,096,365	مجموع المطلوبات

36 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، المدينين، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة، المستحق للبنوك، القروض لأجل، المربحات الدائنة، الدائنين والتزامات عقود الإيجاء، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ - مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية يشار إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة (من خلال أثر تغيير معدل فائدة الإقتراض).

السنة	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
2019			
مستحق للبنوك	+0.5%	11,027,654	+55,138
قروض لأجل	+0.5%	199,157,705	+995,789
مربحات دائنة	+0.5%	60,393,286	+301,966
2018			
مستحق للبنوك	+0.5%	4,631,561	+23,158
قروض لأجل	+0.5%	132,719,363	+663,597
مربحات دائنة	+0.5%	56,791,740	+283,959

ب - مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد والنقد المعادل، المدينين والمستحق من أطراف ذات صلة. يتم إثبات رصيد المدينين والمستحق من أطراف ذات صلة بالصافي بعد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

النقد لدى البنوك

إن النقد لدى البنوك الخاص بالمجموعة والذي يقاس بالتكلفة المطفأة يعتبر منخفض المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن النقد للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدي.

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

ج - مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملة غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في سعر صرف العملة بين العملات الأجنبية التالية والدينار الكويتي.

الأثر على الدخل الشامل الآخر المجمع	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	العملة
			2019
573,420 ±	252,829 ±	5% ±	درهم اماراتي
258,642 ±	3,023 ±	5% ±	ريال سعودي
240,781 ±	40,699 ±	5% ±	ريال قطري
43,366 ±	-	5% ±	راند جنوب أفريقي
37,897 ±	-	5% ±	يورو
			2018
826,798 ±	1,771,893 ±	5% ±	درهم اماراتي
66,458 ±	9,768 ±	5% ±	ريال سعودي
200,268 ±	11,721 ±	5% ±	ريال قطري

د - مخاطر السيولة

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

عملية إدارة مخاطر السيولة

إن عملية إدارة السيولة لدى المجموعة، كما هي مطبقة في المجموعة تشتمل على :
- التمويل اليومي، ويدار عن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية للتأكد من القدرة على مواجهة المتطلبات؛
- مراقبة نسب السيولة في بيان المركز المالي تجاه المتطلبات الداخلية والتنظيمية.
- إدارة تركيز ونمط استحقاق الديون.

إن الجدول التالي يلخص استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. تم تحديد استحقاقات الموجودات و المطلوبات بناءً على توقع استردادها أو تسويتها. يستند استحقاق الموجودات المالية المتاحة للبيع والعقارات الاستثمارية والمخزون العقاري بناءً على تقدير الإدارة لسيولة هذه الموجودات.

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

المجموع	5 - 1 سنوات	12 - 3 شهر	3 - 1 أشهر	2019
				الموجودات
10,796,649	-	-	10,796,649	نقد ونقد معادل
21,865,174	2,329,503	17,587,017	1,948,654	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
1,021,949	-	1,021,949	-	موجودات عقود
6,278,282	-	6,278,282	-	مستحق من أطراف ذات صلة
31,639,943	-	25,311,954	6,327,989	مخزون
6,415,415	-	6,415,415	-	عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
808,117	808,117	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,868,389	2,868,389	-	-	استثمار في شركات زميلة
171,879,711	171,879,711	-	-	عقارات استثمارية
143,768,839	143,768,839	-	-	ممتلكات وعقارات ومعدات
2,112,753	2,112,753	-	-	أصول حق الإستخدام
26,812,951	26,812,951	-	-	شهرة
426,268,172	350,580,263	56,614,617	19,073,292	
				المطلوبات
11,027,654	-	11,027,654	-	مستحق للبنوك
24,111,265	3,893,346	18,817,597	1,400,322	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,082,056	-	2,082,056	-	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
2,441,391	-	2,441,391	-	مطلوبات عقود
71,617	-	71,617	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
2,114,358	1,188,778	925,580	-	التزامات عقود الإيجار
199,157,705	170,070,695	29,087,010	-	قروض لأجل
60,393,286	46,153,286	14,240,000	-	مرايحات دائنة
4,069,054	4,069,054	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
305,468,386	225,375,159	78,692,905	1,400,322	

شركة اسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	5 - 1 سنوات	12 - 3 شهر	3 - 1 أشهر	2018
2,793,453	-	-	2,793,453	الموجودات
5,083,738	473,112	4,394,100	216,526	نقد وتقد معادل
11,397,673	-	11,397,673	-	مديون وأرصدة مدينة أخرى
4,884,669	-	3,907,735	976,934	مستحق من أطراف ذات صلة
10,249,700	-	10,249,700	-	مخزون
12,710,436	8,567,602	4,142,834	-	عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
656,485	656,485	-	-	مديون من بيع استثمار في شركة تابعة
41,555,448	41,555,448	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
169,162,281	169,162,281	-	-	استثمار في شركات زميلة
50,997,372	50,997,372	-	-	عقارات استثمارية
875,551	875,551	-	-	ممتلكات وعقارات ومعدات
310,366,806	272,287,851	34,092,042	3,986,913	شهرة
4,631,561	-	4,631,561	-	المطلوبات
8,943,613	2,039,783	6,749,808	154,022	مستحق للبنوك
2,035,786	-	2,035,786	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
642,601	-	642,601	-	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
132,719,363	113,109,363	19,610,000	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
56,791,740	47,181,271	9,610,469	-	قروض لأجل
1,864,964	1,864,964	-	-	مرايحات دائنة
207,629,628	164,195,381	80,225,34	154,022	مخصص مكافأة نهاية الخدمة

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. كما في 31 ديسمبر 2019، لا تتعرض المجموعة لمثل هذا المخاطر.

37 - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والموجودات غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية السنة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: المدخلات غير المسعرة المتضمنة في المستوى الأول والتي تم معاينتها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى الثالث: المدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لم تعتمد علي معاينتها من خلال السوق (مدخلات غير معاينة).

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لأدواتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أساس المستوى الثالث بناءً على أساليب التقييم المستخدمة.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

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

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح رقم 10.

38 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض إعباء خدمة الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد الالتزامات التمويلية أو الحصول على تمويل مصرفي جديد.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة الموارد المالية باستخدام نسبة الدين إلى الموارد المالية، والذي يمثل صافي الديون مقسوماً على الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الإقتراض ناقصا النقد في الصندوق ولدى البنوك. يتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية والتي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافا إليها صافي الديون.

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

2018	2019	
4,631,561	11,027,654	مستحق للبنوك
132,719,363	199,157,705	قروض لأجل
56,791,740	60,393,286	مرايحات دائنة
(2,793,453)	(10,796,649)	يخصم : نقد ونقد معادل
191,349,211	259,781,996	صافي الديون
102,737,178	120,799,786	مجموع حقوق الملكية
294,086,389	380,581,782	إجمالي الموارد المالية
%65.07	%68.26	نسبة الدين إلى الموارد المالية

39 - رأس المال العامل

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ 4,405,318 ديناراً كويتياً (2018: 5,355,292 ديناراً كويتياً)، لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس افتراض إستمرارية المجموعة في أعمالها. والذي يفترض قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الاعتيادي. إن إستمرارية المجموعة تعتمد على قدرتها على تحسين الربح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل.

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، بالحصول على شرائح تسهيلات ائتمانية إضافية بمبلغ 50,495,080 دينار كويتي، كما قامت بتسديد مبلغ 63,938,792 ديناراً كويتياً من من التسهيلات الائتمانية القائمة.

برأي إدارة المجموعة أن المؤسسات المالية المقرضة سوف تستمر بتقديم وتجديد التسهيلات الائتمانية نظراً لجودة أصول المجموعة والأرباح المحققة كل سنة مالية بالإضافة إلى قدرة المجموعة على توزيع أرباح سنوية للمساهمين.

40 - أرقام المقارنة

إن أرقام المقارنة كما في 31 ديسمبر 2018 لاتتماشى مع أرقام السنة الحالية بسبب عمليات دمج الأعمال (إيضاح 3).