

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع.  
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2019

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع.

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي المجمع وتغيراتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولي. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

#### التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى إيضاح 27 حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين أنه في 21 يوليو 2016 قام أحد شركاء المحاسبة التابعة لشركة الإمارات وسترن للحفر وصيانة إبار النفط ذ.م.م. (الإمارات) وهي شركة محاصة مملوكة بصورة غير مباشرة للمجموعة من خلال شركة سنجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلدة) ("الشركة التابعة") برفع دعوى قضائية ضد الشركة التابعة فيما يتعلق بزعمه عدم وفاء الشركة التابعة بالتزامها طبقاً لاتفاقية الإداره مطالباً بمبليغ 35,348,822 درهم إماراتي (بما يعادل مبلغ 2,928,990 دينار كويتي) بالإضافة إلى المصاريف القانونية وفائدة بنسبة 12% في حالة التأخير في السداد. وأقامت الشركة التابعة بتاريخ 20 نوفمبر 2016 دعوى مقابلة أمام القضاء مطالبة بتكليف لجنة من الخبراء لتقضي مخالفات شريك المحاسبة وتقدير الأضرار والخسائر التي تكبدها الشركة التابعة نتيجة هذه المخالفات. أصدرت المحكمة خلال الفترة حكماً غير موافق ضد الشركة التابعة والذي قامت الشركة التابعة بالطعن عليه. وبتاريخ 29 أكتوبر 2019، قبلت محكمة الطعن المقدم من الشركة التابعة وكلفت لجنة من الخبراء لمراجعة بنود الطعن وتقديم نتائجها بناء على ذلك. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذا الأمر وبالتالي، لم يتم تسجيل أي مخصص عن أي التزام قد ينشأ في البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019.

ليس رأينا معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

#### آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مدقق آخر عبر عن رأي غير معدل حول تلك البيانات بتاريخ 25 مارس 2019.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. (تمة)

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

##### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" ، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتبع التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

##### انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2019، كانت القيمة الدفترية للشهرة بمبلغ 2,587,470 دينار كويتي وتمثل نسبة 16% من إجمالي موجودات المجموعة. وتم توزيع المبالغ الفردية للشهرة إلى وحدة إنتاج النقد كما هو موضح عنها بالإيضاح 4 حول البيانات المالية المجمعة.

سجلت المجموعة انخفاضاً في قيمة الشهرة بمبلغ 4,232,926 دينار كويتي خلال السنة الحالية. ويعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية المرتبطة به والأحكام الجوهرية المطلوبة في تحديد الافتراضات المستخدمة في تقدير المبلغ الممكن استرداده لها. وفي هذا الشأن، استعانت المجموعة بخبراء خارجي للمساعدة في اختبار انخفاض القيمة. تم استقاء المبلغ الممكن استرداده لوحدات إنتاج النقد والذي يستند إلى القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، أيهما أعلى من خلال الجمع ما بين نموذج التقييم العادل ونموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. وهذه النماذج تستخدم العديد من الافتراضات الرئيسية من بينها تقييرات حجم المبيعات المستقبلية والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة النهائية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).

تضمنت إجراءات تدقيقنا العديد من الإجراءات من بينها ما يلي:

قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في مراجعة منهجية التقييم المستخدمة وتقييم مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية المطلوبة في تحليل انخفاض القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي.

قمنا بتقييم مدى كفاءة وقدرات موضوعية خبير الإدارة الخارجي.

حصلنا على عمليات احتساب انخفاض القيمة التي تم إجراؤها من قبل الإدارة وتحققنا من مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة بما في ذلك توقعات الأرباح واختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم.

تحققنا من الافتراضات التي اتخذتها الإدارة لإثبات صحتها ومن بينها مقارنة الافتراضات ذات الصلة بمعايير قطاع الأعمال والتوقعات الاقتصادية.

قمنا بمطابقة التدفقات النقدية الأساسية بالموازنات المعتمدة وكذلك تقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم عن طريق مقارنتها بالمعلومات المقدمة من أطراف خارجية وعوامل المخاطر ذات الصلة كما قمنا بمراجعة الدقة المتبعة سابقاً في إعداد الموازنات والتوقعات واستيعاب أسباب معدلات النمو المستخدمة؛

كما قمنا بمزيد من التقييم لتحليل الحساسية الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة للتتحقق من تأثير التغيرات المحتملة بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية حول البيانات المالية المجمعة للمجموعة وقمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة حول تلك الافتراضات والتي تم إدراجها ضمن الإيضاح 4 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتبعنا علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجها في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

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

يتحمل المسؤولون عن الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة المساهمين

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. (تنمية)

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إيداع رأينا إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

التوصيل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبية والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًّا جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكלה والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبّر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوفيقها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهيرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزوّد أيضًا المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصّل عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنّه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكافئ العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحفظ بدقائق محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متتفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر  
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ  
إرنست ويتون  
العيّان والعصيمي وشركاه

7 مايو 2020

الكويت

**شركة سنرجي القابضة ش.م.ك. ع. وشركاتها التابعة**

بيان المركز المالي المجمع  
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
6,820,396	<b>2,587,470</b>	4	موجودات غير متداولة
3,149,579	<b>3,047,208</b>	5	الشهرة
1,766,276	<b>1,700,968</b>	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
81,193	<b>80,942</b>	7	عقارات استثمارية
-	<b>1,148,200</b>	7	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<b>11,817,444</b>	<b>8,564,788</b>		وأذانع محددة الأجل
			<b>الموجودات متداولة</b>
330,712	<b>658,313</b>	8	مخزون
1,759,974	<b>682,163</b>	7	وأذانع محددة الأجل
1,248,970	<b>1,006,819</b>	22	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,658,716	<b>3,013,729</b>	9	دينون تجاريون وذمم دانة أخرى
5,801	<b>2,842</b>	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
2,248,084	<b>1,781,126</b>	10	النقد والودائع قصيرة الأجل
<b>8,252,257</b>	<b>7,144,992</b>		
<b>20,069,701</b>	<b>15,709,780</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
20,000,000	<b>20,000,000</b>	11	<b>حقوق الملكية</b>
181,866	<b>181,866</b>	11	رأس المال
(181,866)	<b>(181,866)</b>	12	علاوة إصدار أسهم
27,456	<b>27,456</b>	11	أسهم خزينة
(40,629)	<b>(40,629)</b>	11	احتياطي أسهم خزينة
(143,886)	<b>(235,850)</b>	11	احتياطي القيمة العادلة
(5,074,509)	<b>(9,794,116)</b>	11	احتياطي تحويل عملات أجنبية
14,768,432	<b>9,956,861</b>	11	خسائر متراكمة
2,316,533	<b>2,281,538</b>	11	
<b>17,084,965</b>	<b>12,238,399</b>		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
			<b>الحصص غير المسيطرة</b>
625,406	<b>616,612</b>	13	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
18,893	<b>20,043</b>	14	مطلوبات غير متداولة
-	<b>109,009</b>	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>644,299</b>	<b>745,664</b>		داندون تجاريون وذمم دانة أخرى
			مطلوبات عقود تأجير
2,340,437	<b>2,688,145</b>	14	<b>مطلوبات متداولة</b>
-	<b>37,572</b>	15	داندون تجاريون وذمم دانة أخرى
<b>2,340,437</b>	<b>2,725,717</b>		مطلوبات عقود تأجير
<b>2,984,736</b>	<b>3,471,381</b>		<b>اجمالى المطلوبات</b>
<b>20,069,701</b>	<b>15,709,780</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
ناصر بدرا الشرهان  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
محمد حمد السالم  
الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

**شركة سنجي القابضة ش.م.ك. ع. وشركاتها التابعة**

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
2,902,338 (2,507,384)	2,696,021 (2,351,321)	16	إيرادات من عقود مع عملاء تكلفة مبيعات البضاعة وتكلفة تقديم الخدمات
<hr/> 394,954	<hr/> 344,700		<b>مجمل الربح</b>
321,571	282,805		إيرادات تأجير
189,113	195,623		إيرادات عمولات
9,522	24,722		إيرادات من ودائع إسلامية
-	(1,170)		خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(16,921)	7,812		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(82,988)	(3,744,495)	17	صافي خسائر الانخفاض في القيمة ومخصصات أخرى
<hr/> 108,090	<hr/> 117,790		إيرادات أخرى
<hr/> 923,341	<hr/> (2,772,213)		<b>إجمالي (الخسائر) الإيرادات</b>
(1,386,315)	(1,764,273)	18	مصاريف عمومية وإدارية
-	(8,804)		تكاليف تمويل مطلوبات تأجير
<hr/> (1,386,315)	<hr/> (1,773,077)		<b>إجمالي المصاريف</b>
<hr/> (462,974)	<hr/> (4,545,290)		<b>الخسارة قبل الضرائب</b>
<hr/> (105,028)	<hr/> (73,623)		ضرائب من شركات تابعة أجنبية
<hr/> (568,002)	<hr/> (4,618,913)		<b>خسارة السنة</b>
<hr/> (534,690)	<hr/> (4,773,174)		<b>الخاصة بـ:</b>
<hr/> (33,312)	<hr/> 154,261		مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
<hr/> (568,002)	<hr/> (4,618,913)		<b>خسارة السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
<hr/> (2.68) فلس	<hr/> (23.90) فلس	19	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

**شركة سنرجي القابضة ش.م.ك. ع. وشركاتها التابعة**

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

<b>2018</b> دينار كويتي	<b>2019</b> دينار كويتي	
(568,002)	(4,618,913)	<b>خسارة السنة</b>
		<b>خسائر شاملة أخرى</b>
		خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة:
(391,762)	(136,956)	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
		<b>صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح</b>
		<b>أو الخسائر في سنوات لاحقة</b>
		خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة:
		صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(25,775)	-	
		<b>صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح</b>
		<b>أو الخسائر في سنوات لاحقة</b>
(25,775)	-	<b>خسائر شاملة أخرى</b>
(417,537)	(136,956)	
(985,539)	(4,755,869)	<b>إجمالي الخسائر الشاملة للسنة</b>
		<b>الخاص بـ:</b>
		مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
(819,931)	(4,865,138)	
(165,608)	109,269	
(985,539)	(4,755,869)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة سنجي القابضة ش.م.مك. ع. وشركتها التابعة

بيان التعيرات في حقوق المديه المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
(568,002)	(4,618,913)		<b>أنشطة التشغيل</b>
			صافي الخسارة قبل الضرائب
			تعديلات لمطابقة الخسارة قبل الضرائب بصفى التدفقات النقدية:
760,843	627,675	5	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
65,307	65,308	6	استهلاك عقارات استثمارية
-	35,716	5	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(428)		ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(426,598)	8	صافي رد مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
82,988	(100,763)	9	صافي (رد) مخصص خسائر انتظام متوقعة لأرصدة تجارية مدينة
(9,522)	(24,722)		إيرادات من ودائع إسلامية
91,339	216,829		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	8,804	15	تكاليف تمويل مطلوبات تأجير
-	4,232,926	4	انخفاض قيمة الشهرة
105,028	73,623		ضرائب من شركات تابعة أجنبية
-	1,170		خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<hr/> 527,981	<hr/> 90,627		
			تعديلات على رأس المال العامل:
63,963	37,476		مخزون
2,055,241	(299,440)		مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
(1,343)	242,151		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(989,384)	408,651		دالنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
<hr/> 1,656,458	<hr/> 479,465		النقد الناتج من العمليات
(95,031)	(67,055)		ضرائب مدفوعة
(244,819)	(205,087)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<hr/> 1,316,608	<hr/> 207,323		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
(484,681)	(567,010)	5	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	120,242		محصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
217,017	251		محصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
873	1,789		محصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,244,026)	(70,945)		صافي التغير في ودائع محددة الأجل
9,522	24,722		إيرادات مستلمة من ودائع إسلامية
-	(7,742)		صافي الحركة في أرصدة نقدية محتجزة
<hr/> (1,501,295)	<hr/> (498,693)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

**شركة سترجي القابضة ش.م.ك. ع. وشركاتها التابعة**

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
-	(40,800)	15	أنشطة التمويل
(789,701)	(90,697)		سداد جزء من اصل مبلغ مطلوبات التاجير حيازة حصص غير مسيطرة في شركة تابعة
<b>(789,701)</b>	<b>(131,497)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
(974,388)	(422,867)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
3,289,667	2,215,954		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
(99,325)	(51,833)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
<b>2,215,954</b>	<b>1,741,254</b>	15	<b>النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر</b>
<b>بنود غير نقدية مستبعة من بيان التدفقات النقدية المجمع:</b>			
-	(178,577)		تعديل انتقالي للممتلكات والمنشآت والمعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية 16 (تم تسويته مقابل الممتلكات والمنشآت والمعدات)
-	178,577		تعديل انتقالي لمطلوبات عقود التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية 16 (تم تسويته مقابل مطلوبات عقود التأجير)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

# شركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## -1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بموجب قرار صادر عن مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 7 مايو 2020.

تم تأسيس الشركة الأم في دولة الكويت بتاريخ 22 مارس 1983 ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. يقع المكتب الرئيسي للشركة الأم في حولي، شارع بيروت، مقر مجموعة الصفا، الدور رقم 7، وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 27728، الصفا، 13138 دولة الكويت.

تمارس الشركة الأم أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. إن الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:

- ٤ تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك شركات ذات مسؤولية محدودة والاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- ٤ تمويل الشركات التي تمتلكها وكفالتها لدى الغير على إلا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس المال تلك الشركات عن 20% على الأقل.
- ٤ تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو أسماء تجارية أو تصميمات وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل أو خارج الكويت.
- ٤ تملك المنقولات والعقارات الازمة ل مباشرة نشاطها وفقاً لما يسمح به القانون.
- ٤ استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ تدار من قبل شركات متخصصة.

فيما يلي معلومات حول هيكل المجموعة. يتضمن الإيضاح 22 معلومات حول العلاقات الأخرى مع الأطراف ذات علاقه لدى المجموعة.

## 1.2 معلومات حول المجموعة

أ) الشركات التابعة  
تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	الأنشطة الرئيسية			
	2018	2019	بلد التأسيس	حصة الملكية %
شركة سنجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك (مغلقة)	94.57%	95.87%	الكويت	شركة قابضة امتلاك حقوق الملكية الصناعية والاستثمار في الأدوات المالية
الشركة الشرقية للخدمات الصناعية والبتروлиمة القابضة ش.م.ب (مغلقة)	100%	100%	البحرين	المحفظ بها من خلال شركة سنجي سرفيسز
الشركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية ش.م.ك (مغلقة)	86.71%	86.71%	الكويت	الشركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م
الشركة الشرقية العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م	70%	70%	الكويت	المحفظ بها من خلال الشركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية
الشركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية ذ.م.م	99%	99%	باكستان	المحفظ بها من خلال الشركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م. وشركاتها التابعة
الشركة الشرقية لفحص الآبار ذ.م.م	100%	100%	باكستان	خدمات فحص الآبار لقطاع النفط والغاز

-1 معلومات حول الشركة (تتمة)

1.2 معلومات حول المجموعة (تتمة)

أ) الشركات التابعة (تتمة)

\* تبلغ حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركة التابعة أعلى 100%. وتحتفظ المجموعة بصورة مباشرة بالحصص في الشركة التابعة كما هو مبين أعلاه أما الحصص المتبقية فهو محفظ بها بصورة غير مباشرة باسم أمانة نيابة عن الشركة الأم، وأكد الأمانة كتابياً على أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من الحصص في هذه الشركة التابعة.

-2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار في أوراق مالية والذي تم قياسه وفقاً لقيمة العادلة.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. فيما يلي طبيعة وتأثير التغيرات نتيجة تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2019 إلا أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وللجنة التفسيرات الدائمة 15 عقود التأجير التشغيلي-الحوافر، وللجنة التفسيرات الدائمة 27-تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطبق من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الميزانية الفردية.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجرين في تصنيف عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير تمويلي باستخدام مبادئ تصنيف مماثلة لتلك الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17. وبالتالي فإن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ليس له أي تأثير على عقود التأجير حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي، وبالتالي فلم يتم إعادة إدراج المعلومات المقارنة. تم تسجيل كل من مطلوبات التأجير وموجودات حق الاستخدام بالقيمة الحالية لمدفووعات التأجير المستقبلية، وبالتالي فلم يتم تسجيل أي تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلية. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمت مدة التأجير بموجتها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تختفي فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

- 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للنقارير المالية 16 "عقود التأجير" (تتمة)

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019:

دينار كويتي

178,577

الموجودات

موجودات حق الاستخدام (درجة ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات)

المطلوبات

مطلوبات عقود تأجير

178,577

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية 16 لدى المجموعة عقود تأجير لعقارات متنوعة. قبل تطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف عقود تأجيرها في تاريخ البدء كعقود تأجير تشغيلي. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصاريفات إيجار ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق تحت بند "دينون ومدفوعات مقدماً" و"دائنون ومصاريفات مستحقة"، على التوالي.

يقدم المعيار متطلبات انتقالية محددة ومبررات عملية قامت المجموعة بتطبيقها.

عقود التأجير التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تمويلي

لم تقم المجموعة بتغيير القيمة الدفترية المبدئية للموجودات والمطلوبات المسجلة في تاريخ التطبيق المبدئي لعقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي (أي موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير المكافئة لموجودات ومطلوبات عقود التأجير المسجلة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للنقارير المالية 16 على هذه العقود اعتباراً من 1 يناير 2019.

عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

سجلت المجموعة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام بالنسبة لمعظم العقود استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض عقود التأجير، يتم تسجيل موجودات حق الاستخدام استناداً إلى مبلغ يكافئ مطلوبات عقود التأجير مع تعديلها بما يعكس أي مدفوعات مسددة سابقاً ومدفوعات عقود التأجير المستحقة المسجلة سابقاً. ويتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

كما طبقت المجموعة المبررات العملية المتاحة حيث:

قامت المجموعة بتطبيق معدل خصم فردي على محفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.

اعتمدت المجموعة على تقديرها لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة والذي تم إجراؤه مباشرةً قبل تاريخ التطبيق المبدئي.

قامت بتطبيق إلغاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة تأجير تنتهي خلال 12 شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي.

استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.

استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتمال العقد على خيارات بمد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

-2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تنمية)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (تنمية)

(أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تنمية)

يمكن مطابقة مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019 بالتزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

دينار كويتي	
239,464	الالتزامات عقود التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018
5.5%	المتوسط المرجح ل معدل الاقتراض المتزايد كما في 1 يناير 2019
<hr/>	<b>الالتزامات التأجير التشغيلي المخصومة في 1 يناير 2019</b>
214,041	نافضاً:
(35,464)	الالتزامات المتعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل
<hr/>	<b>مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019</b>
178,577	

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي:

» موجودات حق الاستخدام

تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة نافضاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات التأجير المسجلة والتكليف البديئية المباشرة المتکبدة ومدفوّعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء نافضاً أي حواجز تأجير مستلمة. وما لم تتحقق المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. تتعرض قيمة موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

» مطلوبات عقود التأجير

تعرف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات التأجير والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوّعات التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوّعات عقد التأجير المدفوّعات الثابتة ( بما في ذلك المدفوّعات الثابتة بطيتها) نافضاً أي حواجز تأجير مستحقة ومدفوّعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشتمل مدفوّعات التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكّد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة، وسداد الغرامات المترتبة على إنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوّعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصاروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوّعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوّعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي يعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوّعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغير في مدفوّعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

-2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تنمية)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (تنمية)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تنمية)

« عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمنشآت والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف للموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 5,000 يورو) ويتم تسجيل مدفوّعات عقد التأجير في حالة العقد قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصاروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

« الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد  
تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير هي المدة غير القابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تتحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

معايير صادرة ولم تسر بعد 2.3

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تبني المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشآة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القررة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشترأة تمثل أعمالاً جوهرياً كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختيارياً لمدى تركز القيمة العادلة، كما صاحبت هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

نظرًا لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ أول تطبيق، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "معلومات جوهرية" في جميع المعايير وتتضمن بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

-2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة:

2.4.1 أساس التجميع

تتألف البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

يشكل عام افتراض أن أغلبية الأصوات تؤدي إلى ممارسة السيطرة. عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاوني القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والمحصن غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغى الاعتراف بال الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والمحصن غير المسيطرة وغيرها من بنود حقوق الملكية، في حين يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. ويسجل الاستثمار المتبقى وفقاً للقيمة العادلة.

2.4.2 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أية حصص غير مسيطرة في رأس المال. بالنسبة لكل عملية دمج للأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في رأس المال بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترأة. يتم تحويل التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات ودرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترأة.

-2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.2 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم تدبير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصول أو التزام في أداة مالية وتقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً لقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجتمعة مع إدراج التغيرات في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي القيمة للموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها يتتجاوز مجمل المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحيازة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تمت حيازتها عن مجمل المقابل المحول، يتم إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن إحدى وحدات إنتاج النقد، ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل في عملية دمج أعمال وفقاً لقيمتها العادلة. ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ المسجل وفقاً لمتطلبات أحكام معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً للإطفاء المتراكم المدرج (متى أمكن) وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

2.4.3 ممتلكات وآلات وآلات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكم، إن وجدت. وهذه التكلفة تتضمن تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وكافة التكاليف المتعلقة بها مباشرة للوصول بالأصل إلى حالة التشغيل اللازمة للاستخدام المقصود منه.

يحسب الاستهلاك بواسطة طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمتها التخريبية على مدار أعمارها الإنتاجية التقديرية. ولا يتم استهلاك الأرض.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

سنة 20-10	مباني
سنوات 7-5	أثاث وتركيبات
سنوات 10-2	مكائن وآلات
سنوات 4	سيارات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وفي حالة زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى المبلغ الممكن استرداده، الذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام، أيهما أكبر.

يتم رسملة المصروفات المتکبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تتحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والآلات والمعدات المتعلق بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تكبدها.

-2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.3 ممتلكات وآلات وآلات وآلات (تتمة)

إن بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع (أي تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

يببدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له.

2.4.4 عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من العقار المطور المحافظ عليه لغرض كسب إيرادات التأجير أو رفع قيمته الرأسمالية أو للغرضين معاً. تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير الاعتراف وتستثنى من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقارات الاستثمارية.

لاحقاً للإعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر لانخفاض القيمة متراكمه. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يُقدر العمر الإنتاجي للمبنى بمدة 20 سنة ويتم استهلاكه بواسطة طريقة القسط الثابت. لا يتم استهلاك الأرض المقام عليها العقارات.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحبها بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ضمن الأرباح أو الخسائر في فترة إلغاء الاعتراف.

تم التحويلات إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. وبالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغل المالك، فإن التكلفة المقدرة لمحاسبة اللاحقة تكون التكلفة في تاريخ التغيير في الاستخدام.

تم مراجعة القيمة الدفترية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة على أساس فردي بالرجوع إلى القيمة العادلة لتحديد ما إذا كانت مسجلة بأكثر من القيمة الممكن استردادها. والقيمة الممكن استردادها للأصل هي صافي سعر البيع للأصل أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. وصافي سعر البيع هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل ضمن معاملة ذات شروط متكافئة. أما القيمة أثناء الاستخدام، فهي القيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المقدرة التي من المتوقع أن تنشأ عن الاستخدام المستمر للأصل ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. وتسجل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر عندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة الممكن استردادها.

2.4.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتقييم ما إذا يوجد مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد هذا المؤشر، أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي لانخفاض القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء استخدام أيهما أعلى. يحدد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل متوجهاً لتدفقات نقية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

-2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن أمكن. يتم تأييد هذه العمليات الحسابية من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعرونة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموارن التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تعطي هذه الموارن والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. لفترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تسجل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة المصروفات التي تتضمن وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد تختفي. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكן استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكן استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. يكون الرد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل الممكן استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه حيث تتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختيار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ الممكן استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة وحدات إنتاج نقد) ترتبط بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكן استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة ذات الصلة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق  
الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(I) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس المبدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي وتقاس لاحقاً وفقاً للتکاففة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج الأعمال المستخدم من قبل المجموعة لإدارته. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنیف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تدرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

- 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس المبدئي (تتمة)

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلقة بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطافة ضمن نموذج أعمال في يهدف إلى الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للنظم أو بالعرف في الأسواق (بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

- ٤ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطافة (أدوات الدين)
- ٤ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ٤ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ٤ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطافة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض هذه الموجودات لانخفاض القيمة. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختر على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 أدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتصولات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتنقييم انخفاض القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم ضمن هذه الفئة على نحو غير قابل للإلغاء.

- 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)  
القياس اللاحق (تتمة)

د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

هذه الفئة تتضمن بعض الاستثمارات في الأسهم التي لم تختبر المجموعة تصنيفها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على نحو غير قابل للإلغاء. ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

**الغاء الاعتراف**

يتم إلغاء الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بصورة رئيسية عندما:

• تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

• تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمرة المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداده أيهما أقل.

(2) المطلوبات المالية  
الاعتراف المبدئي والقياس  
تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى.

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين.

**القياس اللاحق**

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

• المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
• المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الأكثر ارتباطاً بالمجموعة.

**مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة**

دائنوتجاريون وذمم دائنة أخرى

تقيد الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمهما، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

- 2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند الإفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عند استبدال التزام مالي بأخر من نفس المعرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصدة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصدة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصدة المبالغ المسجلة وتعزز المجموعة التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

2.4.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحافظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية الذي تتوقع المجموعة استلامها، مخصوصة بنسبة تقريرية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التغير المحتملة خلال 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى للانكشاف، بصرف النظر عن توقيت التغير (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى، فإن المجموعة تطبق المنهج البسيط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجتمعة. كما حدّدت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصول متغير في حالة التأخير في سداد المدفوّعات التعاقدية لمدة 120 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصول متغير في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محظوظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

2.4.8 ودائع محددة الأجل

تتكون الودائع محددة الأجل من المبالغ المستثمرة لدى مؤسسات مالية في منتجات استثمار إسلامي. ويتم إدراج الودائع محددة الأجل وفقاً لإجمالي المبلغ المستحق بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق ومخصص انخفاض القيمة إن وجد. يتم تسجيل الربح المستحق على أساس توزيع نسبي زمني آخر في الاعتبار معدل الربح ذي الصلة والرصيد القائم.

2.4.9 المخزون

يتم إدراج المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. التكلفة هي المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تلك المصروفات المتبددة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية. وصافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً تكاليف الإتمام المقدرة والتكلفة المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

- 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.10 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل ضمن بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية معروفة وتضخم مخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

للغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الأجل كما تم تعريفها أعلاه بالصافي بعد الأرصدة البنكية المحتجزة (إن وجدت) حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

2.4.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقديم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خصوصاً لإتمام حد أدنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن هذا الالتزام غير المعمول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة إنهاء الخدمة بتاريخ البيانات المالية المجمعية.

بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. هذه المساهمات تسجل كمصاروفات عند استحقاقها.

2.4.12 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث سابق، ومن المحتمل تدفق موارد تتطوّي على منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة منها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.4.13 أسهم خزينة

يتم المحاسبة عن الأسهم المملوكة للمجموعة كأسهم خزينة وتدرج بالتكلفة. عند بيع أسهم الخزينة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) وهو غير قابل للتوزيع. تسجل أي خسائر محققة في نفس الحساب مقابل الرصيد المضاف على هذا الحساب. كما يتم إضافة أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة ثم تحمل إلى الاحتياطيات. يتم في البداية استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمبالغة أي خسائر مسجلة سابقاً وفقاً للترتيب التالي: الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة، وحساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم توزيع أي أرباح نقدية لهذه الأسهم ويتم وقف حقوق التصويت الخاصة بها. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية، كما يؤدي إلى تخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2.4.14 الاعتراف بالإيرادات

تسجل الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات لقاء مبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة احقيقته في الحصول عليه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. انتهت المجموعة بشكل عام إلى أنها المسئول الأساسي عن ترتيبات الإيرادات حيث أنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضاعة عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات وفقاً لقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وقت التحويل بالصافي بعد المرتجعات والخصومات التجارية والتخفيضات للكميات.

لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود بنود تمويل جوهرية، والم مقابل غير النقدي والم مقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

- 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.14 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تقديم الخدمات

يتم تسجيل الإيرادات من تقديم الخدمات عندما تستوفي المجموعة التزامات الأداء ويتم تحويل السيطرة إلى عملائها.

إيرادات تأجير

تكتسب المجموعة الإيرادات بصفتها الطرف المؤجر في عقود التأجير التشغيلي التي لا تقوم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية عقار استثماري. تسجل إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي للعقار الاستثماري على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير، وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعتها التشغيلية..

إيرادات عمولات

تكتسب المجموعة إيرادات عمولات من مجموعة متنوعة من الخدمات التي تقدمها لعملائها. تسجل إيرادات العمولات وفقاً لمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها فيه لقاء تقديم الخدمات. تقوم المجموعة بدور الوكيل وتسجل الإيرادات بصفتي المبلغ المحتفظ به مقابل تلك الترتيبات. كما تسجل الإيرادات في نقطة زمنية معينة عندما يستفيد العميل من خدمات المجموعة.

2.4.15 الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحول إلى الاحتياطي الإيجاري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

تحسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

2.4.16 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية الخاصة بها وتقسّم البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع و عند بيع عملية أجنبية يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بعملاتها الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف الفورية بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً لقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع تحقق الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تتحققها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات ذات صلة (أو جزء منها) في حالة إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متصل بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن مبلغ المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من المقابل المسدد مقدماً.

- 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.4.16 2.4.16 العملات الأجنبية (تمة)

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحول بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه العمليات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بهذه العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

تم معاملة أية شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأى تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري لتحويل العملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.4.17 2.4.17 مطلوبات وموجودات محتملة

لا تسجل المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد التي تشتمل على المنافع الاقتصادية مستبعداً.

لا تسجل الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية محتملاً.

2.4.18 2.4.18 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بعد تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً أبداً:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل المعتادة،
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
- من المتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة، أو
- يكون عبارة عن نقد أو نقد معادل ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً أبداً:

- يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل المعتادة،
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
- يجب تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً من فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.4.19 2.4.19 قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجتمعة. القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلثي.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

-2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهمامة (تتمة)

2.4.19 قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات المعروضة الملائمة إلى الحد الأقصى وتقليل استخدام المدخلات غير المعروضة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس مستمر متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذو التأثير الهام على القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجعة.

2.4.20 عقود التأجير (السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019)

يستد تحديد ما إذا كان ترتيب (أو يحتوي على) عقد تأجير، إلى جوهر الترتيب في بداية عقد التأجير. والترتيب يتمثل في، أو يحتوي على، عقد تأجير ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد (أو موجودات) محددة وينص الترتيب على نقل حق استخدام الأصل (أو موجودات)، حتى إذا لم يتم تحديد هذا الأصل (أو موجودات) بشكل صريح في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقد التأجير في تاريخ البدء كعقد تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. ويتم تصنيف عقد التأجير الذي يتم بموجبه تحويل كافة المخاطر والمزايا الجوهرية المرتبطة بملكية المجموعة كعقد تأجير تمويلي.

يتم رسملة عقود التأجير التمويلي في بداية عقد التأجير وفقاً للقيمة العادلة للعقار المؤجر في تاريخ البداية أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوّعات التأجير أيهما أقل. يتم توزيع مدفوّعات التأجير على أساس نسبي بين رسوم التمويل وتحفيض التزام التأجير للوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. ويتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. على الرغم من ذلك، وفي حالة عدم وجود تأكيد معقول من حصول المجموعة على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة التأجير أيهما أقل.

إن عقد التأجير التشغيلي يمثل عقد تأجير يختلف عن عقد التأجير التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوّعات التأجير التشغيلي كمصرفوفات تشغيل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنتقل المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمزايا الهمامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات التأجير ودرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نتيجة لطبيعتها التشغيلية. إن التكاليف المبدئية المباشرة المتکبدة خلال التفاوض والترتيب المتعلق بعقد التأجير التشغيلي يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتسجل على مدى فترة التأجير وفقاً لنفس الأساس الذي يتم بها تسجيل إيرادات الإيجار. كما تسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

2.4.21 عقود التأجير (السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019)

اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17 وتقدير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للنقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تتضمن فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بتطبيق طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير لأداء مدفوّعات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام بما يمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

(1) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ أن يصبح الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتنقل موجودات حق الاستخدام وفقاً للتکلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس آية إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تکلفة هذه الموجودات قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتکاليف المبدئية المباشرة المتکبدة ومدفوّعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز عقود تأجير مسلمة.

**2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

**2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

**2.4.21 عقود التأجير (السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019) (تنمية)**

**المجموعة كمستأجر (تنمية)**

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر.

في حالة انتقال ملكية الأصل المؤجل إلى المجموعة في نهاية فترة عقد التأجير أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

كما تتعرض موجودات حل الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية الواردة ضمن قسم (2.4.10) - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

**(2) مطلوبات عقود التأجير**

تعتبر المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوّعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوّعات عقد التأجير المدفوّعات الثابتة (بما في ذلك المدفوّعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حواجز مستحقة ومدفوّعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بمحض ضمانات القيمة التخريدية. كما تشتمل مدفوّعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوّعات الغرامات لإنها عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد.

في حالة مدفوّعات عقود التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصاروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوّعات. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوّعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري.

بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوّعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغير في مدفوّعات عقد التأجير (على سبيل المثال التغيرات في المدفوّعات المستقبلية الناتجة من التغير في المعدل أو المؤشر المستخدم في تحديد مدفوّعات التأجير) أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

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

تطبق المجموعة إغاء الاعتراف للعقد قصيرة الأجل بالنسبة لعقد التأجير قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل). كما أنها تطبق إغاء الاعتراف لعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقد تأجير المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوّعات عقد التأجير في حالة العقد قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصاروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

**المجموعة كمؤجر**

إن عقود التأجير التي لا تنتقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا الجوهرية المتعلقة بملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن الإيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار بنفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

**2.4.22 أحدث وقعت بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة**

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة وقبل اعتمادها للإصدار حول ظروف وقوعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس الأحداث التي أدت إلى التعديل بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتحديث المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعةحدث وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم – متى كان ذلك ممكناً.

-2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4.23 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي ينتج عنها إيرادات وتحمّل تكاليف. تستخدّم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتخصيص الموارد وتقدير الأداء وتلتزم بتقديم التقارير الداخلية إلى مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تميّز بسمات اقتصادية مماثلة وتشابه في المنتجات والخدمات ونوعية العملاء متى كان ذلك ملائماً ويتم إعداد التقارير بشأنها بصفتها قطاعات يمكن إعداد تقرير عنها.

-3 الأحكام والتقدّيرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلّب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثّر على المبالغ المدرّجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. ومع ذلك فإن عدم التأكّد من الافتراضات والتقدّيرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلّب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثّر في فترات مستقبلية.

3.1 الأحكام الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكبر جوهريّة على المبالغ المدرّجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدّد المجموعة تصنّف الموجودات المالية استناداً إلى تقدير نموذج الأعمال الذي يتم ضمّنه الاحتفاظ بالموجودات وتقدير ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمّن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدّد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمّن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكّد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكّد بصورة معقولة من ممارسته.

لدى المجموعة العديد من عقود التأجير التي تتضمّن خيارات التجديد والإنهاء. وتسعي المجموعة بالاحكام في تقدير ما إذا كان من المؤكّد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو إنهاء العقد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تتحقّق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقدير مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثّر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إجراء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري لأصل مؤجر).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من عقد التأجير في حالة عقود التأجير ذات فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي من 3 إلى 5 سنوات). إضافة إلى ذلك، لا يتم إدراج خيارات التجديد لعقود تأجير السيارات كجزء من عقد التأجير نظراً لأن المجموعة تستأجر بصورة نموذجية السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي فإنها لا تمارس أية خيارات تجديد. إضافة إلى ذلك، فإنه يتم إدراج الفترات التي تغطيها خيارات الإنهاء كجزء من عقد التأجير فقط عندما يكون من المؤكّد عدم ممارستها بصورة معقولة.

3.2 التقدّيرات والافتراضات

تم عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلّق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكّد من التقدّيرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة في إيضاحات فردية حول البنود ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تتعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

### 3- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة انتاج النقد المبلغ الممكن استرداده والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً حساب تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات المطلوبة التي يتم إجراؤها على أساس متكافئ، بالنسبة للموجودات المماثلة أو اسعار السوق المعروضة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقية المخصومة. يتم استنتاج التدفقات النقية من الميزانية المقدرة على مدى الخمس سنوات التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي تعزز أداء موجودات وحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة الممكن استردادها تعتبر ذات حساسية بالنسبة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقية المخصومة والتدفقات النقية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر هذه التقديرات متعلقة بشكل كبير بالشهرة أو الموجودات غير الملحوظة الأخرى ذات الأعمار الانتاجية غير محددة الأجل التي يتم تسجيلها من قبل المجموعة. تم عرض الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده لمختلف وحدات انتاج النقد بالإضافة الى تحليل الحساسية في الإيضاح رقم 4.

##### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات قطاعات العملاء إلى ذات أنماط خسائر متماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج، وفئة وتصنيف العميل، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد والنماذج الأخرى لتأمين الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحليل المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة بخسائر الائتمان وفقاً للمعلومات المستقبلية. في كل تاريخ بيانات مالية مجمعة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة و يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يمثل تقديرًا جوهرياً. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تمثل حساسية التغيرات في الأحداث وكذلك الظروف الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان والتkenen بالظروف الاقتصادية قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي لدى العميل في المستقبل. يتضمن الإيضاح 23.1 معلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين لدى المجموعة.

##### الأعمار الانتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. تتعلق أوجه عدم التأكيد في هذه التقديرات بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير من استخدام بعض برامج الكمبيوتر ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

##### انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

إن القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة يتم مراجعتها بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عند الحاجة إلى اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل. في حالة وجود مثل هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الارباح أو الخسائر عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغ الممكن استرداده. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل استناداً إلى القيمة العادلة أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

##### قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقدير لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوفرة بصورة دائمة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة ذات شروط متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

## -3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

## 3.2 التقديرات والافتراضات (تممة)

## عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

ليس بإمكان المجموعة تحديد معدل الفائدة المرتبط بعقد التأجير بسهولة وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات عقد التأجير. ومعدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة التي سيكون على المجموعة سداده للاقتراض على مدار فترة مماثلة وفي ظل توفر ضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة مرتبطة بأصل حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي "يتquin" على المجموعة "سداده" والذي يتطلب وضع التقديرات حينما لا تتوفر معدلات ملحوظة (مثلما هو الحال في حالة الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو يكون هناك ضرورة لتعديلها لتعكس بنود وشروط عقد التأجير (على سبيل المثال، ليست عقود التأجير مدرجة بالعملة الرئيسية للشركة التابعة). وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد بواسطة المدخلات الملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ولا بد من توفره لوضع بعض التقديرات المرتبطة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

-4 الشهرة

2018	2019	الشهرة
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,820,396	2,587,470	

تقوم الإدارة برقة الشهرة على مستوى قطاعات التشغيل المحددة في الإيضاح رقم 24. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدات إنتاج النقد استناداً إلى الجمع بين حسابات القيمة العادلة والقيمة أثناء الاستخدام.

تم الأخذ في الاعتبار منهية القيمة العادلة لوحدات إنتاج النقد حيث تكمن القيمة في الموجودات الأساسية وليس في العمليات الجارية للأعمال. يبلغ معدل الخصم المطبق لضعف التسويق نسبة 20%.

يتم احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية الناتجة من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لمدة خمس سنوات استناداً إلى النمط السابق لحجم المبيعات ونمو الإيرادات وهامش مجمل الموازنة. يبلغ معدل الخصم المطبق لتوقعات التدفقات النقدية نسبة 12.58% ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدل نمو طويل الأجل بنسبة 2.9% والذي لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لدولة الكويت.

نتيجة لهذا التحليل، سجلت الإدارة مخصص انخفاض القيمة بمبلغ 4,232,926 دينار كويتي (2018: لا شيء) خلال السنة الحالية. تم توزيع خسائر انخفاض القيمة بالكامل إلى الشهرة وإدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة العادلة والقيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات

- معدلات الخصم لضعف التسويق
- حجم المبيعات
- معدل الخصم
- الهامش الاجمالية

معدل نمو طويل الأجل (القيمة النهائية) المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد الفترة المتوقعة

معدلات الخصم لضعف التسويق المستخدمة في عملية احتساب القيمة العادلة يمثل معدل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي حدّت المجموعة أنها سوف تؤخذ في الاعتبار من قبل المشاركين في السوق لغرض تسعير وحدة إنتاج النقد.

حجم المبيعات متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة التقديرات بمنطقة 5 سنوات بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.

4- الشهرة (نتمة)

معدلات الخصم المستخدمة في عمليات احتساب القيمة أثناء الاستخدام تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لوحدة انتاج النقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقييرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية، ويتم تحقيقها من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. يراعي متوسط التكلفة المرجح لرأس المال كلاماً من الدين وحقوق الملكية. يتم تحقيق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبيل مستثمرى المجموعة. يتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل بيئية فردية. يتم تقييم عوامل بيئاً بناءً على بيانات السوق المتاحة علينا. يتم إجراء التعديلات الواقعة على معدل الخصم في العامل المدرج بالمثل المحدد وتوفيق التدفقات الضريبية المستقبلية وذلك للتعمق معدل الخصم قبل الضريبة.

مجمل ربح التشغيل

يستند مجمل ربح التشغيل إلى متوسط القيمة المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة. بلغت نسبة الهوامش الإجمالية بعد تعديل البنود غير النقدية مثل الاستهلاك 640%， وتزايد على مدى فترة الموازنة بناءً على التحسينات في الكفاءة. وقد تم تطبيق زيادة بنسبة تتراوح بين 05% إلى 1% سنوياً.

معدلات النمو المتوقعة  
تستند الافتراضات إلى الأبحاث القطاعية المنشورة.

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المعينة للدول التي تعمل بها المجموعة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

قامت الإدارة بتحليل الحساسية لتقييم التغيرات في الافتراضات الرئيسية التي يمكن أن تسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشهرة لمبلغها الممكن استرداده، وملخصها كالتالي:

- ستؤدي زيادة معدل الخصم بنسبة 15.09% (أي +0.5%) إلى حدوث انخفاض آخر في القيمة بمبلغ 159,984 دينار كويتي.
- ستؤدي الانخفاض في معدل النمو طول الأجل بنسبة 2.4% (أي -0.5%) إلى حدوث انخفاض آخر في القيمة بمبلغ 110,010 دينار كويتي.
- سيؤدي انخفاض الطلب إلى انخفاض في إجمالي هامش التشغيل. يؤدي انخفاض مجمل الهامش بنسبة 22.5% (أي -0.8%) إلى حدوث انخفاض آخر في القيمة بمبلغ 189,700 دينار كويتي.
- ستؤدي الزيادة في معدل الخصم لضعف التسويق بنسبة 20.5% (أي +0.5%) إلى نقص في القيمة العادلة ما قد يؤدي إلى انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ 22,601 دينار كويتي.

يعتمد تحليل الحساسية أعلاه على حدوث تغيير في افتراض ما مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية فمن غير المحتمل أن يحدث هذا، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات ذات صلة.

## شركة ستر جي القابضة ش.م.ب.ع. وشراكتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

-5- ممتلكات ومنشآت ومعدات

النوع	المجموع
ممتلكات وآلات وتركيزات	دينار كويتي
ممتلكات وآلات وتركيزات	دينار كويتي
أراضٍ ومباني	دينار كويتي
مكاتب وآلات وتركيزات	دينار كويتي
سيارات دينار كويتي	دينار كويتي
موجرات حق الاستخدام دينار كويتي	دينار كويتي

النفاذة: في 1 يناير 2019 (كما سبق تسجيلها) (إضاح 2.2)  
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (إضاح 2)

أراضٍ ومباني	5,295
ممتلكات وآلات وتركيزات	-
مكاتب وآلات وتركيزات	633,691
سيارات دينار كويتي	696,675
موجرات حق الاستخدام دينار كويتي	2,583,205
آلات وتركيزات دينار كويتي	6,397,722
دينار كويتي	10,316,588
دينار كويتي	178,577

أراضٍ ومباني	5,295
ممتلكات وآلات وتركيزات	-
مكاتب وآلات وتركيزات	633,691
سيارات دينار كويتي	696,675
موجرات حق الاستخدام دينار كويتي	2,583,205
آلات وتركيزات دينار كويتي	6,397,722
دينار كويتي	10,495,165
دينار كويتي	178,577
دينار كويتي	2,583,205
دينار كويتي	57,798
دينار كويتي	(8,250)
دينار كويتي	(1,356)
دينار كويتي	(185,940)
دينار كويتي	(4,988)
دينار كويتي	(8,858)
دينار كويتي	(516)
دينار كويتي	2,631,397
دينار كويتي	6,593,614
دينار كويتي	701,231
دينار كويتي	624,833
دينار كويتي	4,779
دينار كويتي	10,734,431
دينار كويتي	178,577

في 31 ديسمبر 2019 صافي القيمة الدفترية:  
في 31 ديسمبر 2019

أراضٍ ومباني	239,897
المحمل للسنة	-
الاستهلاك	28,556
في 1 يناير 2019	649,872
مستبعادات	-
فروق تحويل عملات أجنبية	-
في 31 ديسمبر 2019	(7,141)
صافي القيمة الدفترية:	(4,460)
في 31 ديسمبر 2019	2,307,112
في 31 ديسمبر 2019	4,419,798
في 31 ديسمبر 2019	663,285
في 31 ديسمبر 2019	261,312
في 31 ديسمبر 2019	-
في 31 ديسمبر 2019	35,716
في 31 ديسمبر 2019	324,285
في 31 ديسمبر 2019	2,173,816
في 31 ديسمبر 2019	37,946
في 31 ديسمبر 2019	363,521
في 31 ديسمبر 2019	4,779
في 31 ديسمبر 2019	3,047,208
في 31 ديسمبر 2019	142,861

## شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### 5. ممتلكات ومباني ومعدات (تتمة)

النهاية: في 1 يناير 2018	إضافات مستبدلات تحويلات فروق تحويل عاملات أجنبية في 31 ديسمبر 2018	المجموع دبيار كويتي
الاستهلاك: في 1 يناير 2018 ل والاستهلاك المحمول للسنة مستبدلات فروق تحويل عاملات أجنبية في 31 ديسمبر 2018	المجموع دبيار كويتي	أعمال رأسمالية قيمة التنفيذ دبيار كويتي
أراضي دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي
مباني دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي
معدات دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي
سيارات دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي
أثاث وتركتيات دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي
النهاية: في 1 يناير 2018	إضافات مستبدلات تحويلات فروق تحويل عاملات أجنبية في 31 ديسمبر 2018	أعمال رأسمالية قيمة التنفيذ دبيار كويتي

الاستهلاك:  
في 1 يناير 2018  
ل والاستهلاك المحمول للسنة  
مستبدلات  
فروق تحويل عاملات أجنبية  
في 31 ديسمبر 2018

صافي القيمة الدفترية:  
في 31 ديسمبر 2018

# شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## -5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الاستهلاك المدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
671,322	527,553	تكلفة مبيعات
89,521	135,838	مصروفات عمومية وإدارية
<b>760,843</b>	<b>663,391</b>	

## -6 عقارات استثمارية

المجموع دينار كويتي	مالي دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	
2,517,179	1,306,179	1,211,000	التكليف: كما في 1 يناير 2018 و 2019
<b>2,517,179</b>	<b>1,306,179</b>	<b>1,211,000</b>	في 31 ديسمبر 2018 و ديسمبر 2019
			الاستهلاك المتر acumulated: كما في 1 يناير 2018
685,596	685,596	-	الاستهلاك المحمول للسنة
65,307	65,307	-	
750,903	750,903	-	في 31 ديسمبر 2018
65,308	65,308	-	الاستهلاك المحمول للسنة
<b>816,211</b>	<b>816,211</b>	<b>-</b>	في 31 ديسمبر 2019
			صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2019
<b>1,700,968</b>	<b>489,968</b>	<b>1,211,000</b>	
<b>1,766,276</b>	<b>555,276</b>	<b>1,211,000</b>	في 31 ديسمبر 2018

تم تسجيل رسوم الاستهلاك للعقارات الاستثمارية في المصروفات العمومية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

كانت القيمة العادلة للأرض والمباني كما في 31 ديسمبر 2019 بمبلغ 2,625,000 دينار كويتي وبلغ 823,000 دينار كويتي (2018: 2,250,000 دينار كويتي، وبلغ 896,000 دينار كويتي) على التوالي. يتم استئجار هذه البنود على نحو كبير للمستأجرين وليس من المخطط بيعها ضمن سياق الأعمال العادي. يتم تقدير الأرضي والمباني باستخدام طريقة المقارنة بالسوق. بموجب طريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على المعاملات المقارنة. تعتمد طريقة المقارنة بالسوق على مبدأ الاستبدال الذي يوجهه لن يقوم المشتري المحتمل بدفع مقابل العقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل. إن وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع (متر مربع). تم إجراء التقييمات من قبل مقيمين مستقلين معتمدين لديهم خبرة مهنية معترف بها وذات صلة بموقع وفناط العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها.

دون النظر عن مدة عقد التأجير للأرض المستأجرة، تعتبر الإدارة استناداً إلى خبرتها بالسوق أن عقود التأجير قابلة للتجديد إلى أجل غير مسمى، وبمعدلات اسمية مماثلة لإيجار الأرض، وبدون زيادة مستحقة لتجديد عقد التأجير، وبالتالي، تم احتساب عقود التأجير هذه كأرض ملك حر. ونتيجة لذلك، لا يتم تعديل العمر الإنتاجي للمباني بما يتفق مع انتهاء فترة التأجير.

## شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### -6 عقارات استثمارية (نهاية)

دينار كويتي  
525

دخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة:  
سعر المتر المربع

ستؤدي الزيادة (النقص) الجوهرية في السعر المقدر للمتر المربع فقط إلى ارتفاع (انخفاض) جوهرى القيمة العادلة.  
إن طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير مقارنة بفترة البيانات المالية المجمعة السابقة.  
 يتم توضيح إضاحات قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح 26.2.

### -7 ودائع محددة الأجل

تمثل هذه الودائع تلك الودائع في المنتجات الإسلامية المودعة لدى بنوك محلية وأجنبية ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر. تحمل الودائع لدى البنوك المحلية متوسط معدل عائد يبلغ 3.5% (2018: 2.125%) سنويًا وتحمل الودائع لدى البنوك الأجنبية معدل عائد يتراوح بين نسبة 8.25% إلى 12% (2018: 8.25% إلى 12%) سنويًا.

يتم رهن الودائع محددة الأجل بـ 1,148,200 دينار كويتي مقابل خطابات ضمانات مقدمة للمجموعة من البنك الخاص بها (إيضاح 27).

### -8 مخزون

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
403,956	348,167	بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض البيع مرة أخرى
426,756	351,740	قطع غيار ومواد استهلاكية
<hr/>	<hr/>	
830,712	699,907	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(500,000)	(41,594)	
<hr/>	<hr/>	
330,712	658,313	اجمالي المخزون المدرج بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل
<hr/>	<hr/>	

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
500,000	500,000	كما في 1 يناير
-	(426,598)	رد المخصص
-	(31,808)	المسطوبات
<hr/>	<hr/>	
500,000	41,594	كما في 31 ديسمبر
<hr/>	<hr/>	

بلغت البضاعة المسجلة كمصاروف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بمبلغ 197,482 دينار كويتي (2018: 167,440 دينار كويتي). وتم ادراجها ضمن تكلفة المبيعات وتكلفة تقديم خدمات.

قامت المجموعة برد مبلغ 426,598 دينار كويتي من تخفيض قيمة البضاعة المسجل سابقاً، حيث قامت المجموعة بالبدء في استخدام البضاعة ذلك الصلة والتي تم تخفيض قيمتها. تم ادراج المبلغ المرتد تحت بند "صافي خسائر انخفاض القيمة ومخصصات أخرى" في بيان الأرباح او الخسائر المجمع.

# شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## -9 مدینون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
2,888,770	2,043,647	مدینون تجاريون
(2,443,585)	(1,506,306)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
445,185	537,341	تأمينات مستردة
46,383	77,431	دفعات مقدماً إلى موردين
479,071	113,183	دينيو موظفين
57,005	42,918	مدفو عات مقدماً
131,862	224,874	إيرادات مستحقة *
419,204	594,796	مدینون آخرون
1,080,006	1,423,186	
<hr/>	<hr/>	
2,658,716	3,013,729	
<hr/>	<hr/>	

\* تتعلق الإيرادات المستحقة بصورة رئيسية بحقوق المجموعة في المقابل المستحق لقاء الاعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير في تاريخ البيانات المالية المجموعة. يتم تحويل الإيرادات المستحقة إلى المدينين عندما تصبح هذه الحقوق غير مشروطة. ويتم ذلك عادة عندما تصدر المجموعة الفاتورة إلى العميل. تخضع الإيرادات المستحقة أيضاً إلى متطلبات انخفاض القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، إلا أن خسائر انخفاض القيمة المحددة ليست مادية.

إن صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين يعادل القيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجموعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

يتضمن إيضاح 23.1 إيضاحات تتعلق بحالات التعرض لمخاطر الائتمان والتحليلات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين لدى المجموعة. لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن المدينين على موجودات منخفضة القيمة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
2,366,371	2,443,585	كما في 1 يناير
82,988	(100,763)	(رد) تحويل المخصص المسجل خلال السنة (إيضاح 17)
-	(791,326)	المسطوبات
(5,774)	(45,190)	فروق تحويل العملات الأجنبية
<hr/>	<hr/>	
2,443,585	1,506,306	كما في 31 ديسمبر
<hr/>	<hr/>	

## -10 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع يتضمن النقد والنقد المعادل ما يلي:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
22,147	13,038	النقد في الصندوق
2,207,008	1,224,313	النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية
18,929	543,775	ودائع قصيرة الأجل
<hr/>	<hr/>	
2,248,084	1,781,126	اجمالي النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع
(32,130)	(39,872)	ناقصاً: أرصدة نقدية محتجزة
<hr/>	<hr/>	
2,215,954	1,741,254	اجمالي النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع
<hr/>	<hr/>	

## شركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### - 10 النقد والنقد المعادل

يتم إدراج الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين أسبوع وشهر واحد، استناداً إلى المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحقق أرباحاً بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

إن الأرصدة النقدية المقيدة محتفظ بها مقابل ضمانات بنكية مقدمة إلى المجموعة من قبل البنك ليست متاحة للاستخدام في العمليات اليومية.

### - 11 حقوق الملكية

#### أ) رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		عدد الأسهم		أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)
2018	2019	2018	2019	
20,000,000	20,000,000	200,000,000	200,000,000	
=====	=====	=====	=====	

#### ب) علاوة إصدار الأسهم

تمثل علاوة إصدار الأسهم الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الاكتتاب أو الإصدار. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات.

### - 12 أسهم الخزينة

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	عدد أسهم الخزينة
277,468	277,468	نسبة الأسهم المصدرة (%)
0.14%	0.14%	القيمة السوقية (دينار كويتي)
7,908	5,827	تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)
181,866	181,866	

إن الاحتياطيات المكافأة لتكلفة أسهم الخزينة المحفظ بها ليست متاحة للتوزيع على مدار فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

### - 13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	كم في 1 يناير صافي المحم للسنة مدفوعات فروق تحويل العملات الأجنبية	كم في 31 ديسمبر
762,643	625,406		
91,339	216,829		
(244,819)	(205,087)		
16,243	(20,536)		
=====	=====		
625,406	616,612		

# شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## - 14 - دائنون تجاريون أرصدة دائنة أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
18,893	20,043	<b>مطلوبات غير متداولة</b>
		تأمينات مستردة
		<b>مطلوبات متداولة</b>
363,712	362,872	دائنون تجاريون
403,008	403,008	توزيعات أرباح مستحقة
175,491	170,349	مصاروفات مستحقة
50,000	43,068	مخصص مصاروفات قانونية
108,534	102,062	إجازات موظفين مستحقة
1,239,692	1,606,786	دائنون آخرون
<b>2,340,437</b>	<b>2,688,145</b>	

## - 15 - مطلوبات التأجير

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير والحركات خلال السنة:

2019 دينار كويتي	كم في 31 ديسمبر 2018 تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (ايضاح 2.2) تكليف تمويل مدفوعات
178,577	178,577
8,804	8,804
(40,800)	(40,800)
<b>146,581</b>	<b>كم في 31 ديسمبر 2019</b>

2019 دينار كويتي	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
37,572	37,572
109,009	109,009
<b>146,581</b>	<b>146,581</b>

يبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المسجل في بيان المركز المالي المجمع نسبة 5.5%.

يتم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات التأجير في ايضاح 23.2.

فيما يلي المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر المتعلقة ب الموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير:

2019 دينار كويتي	مصاروف استهلاك موجودات حق الاستخدام تكليف تمويل لمطلوبات التأجير
35,716	35,716
8,804	8,804
<b>44,520</b>	<b>اجمالي المبلغ المسجل في الأرباح أو الخسائر</b>

# شركة سرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## -16 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

### 16.1 معلومات حول توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء لدى المجموعة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	نوع البضاعة أو الخدمات:
87,083	<b>109,051</b>	بيع بضاعة
2,815,255	<b>2,586,970</b>	تقديم خدمات
<b>2,902,338</b>	<b>2,696,021</b>	
		توفيق الاعتراف بالإيرادات:
87,083	<b>109,051</b>	بضاعة وخدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
2,815,255	<b>2,586,970</b>	بضاعة وخدمات مقدمة على مدار الوقت
<b>2,902,338</b>	<b>2,696,021</b>	
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	أسواق جغرافية
1,680,785	<b>1,851,313</b>	الكويت
311,301	<b>47,095</b>	السودان
59,117	<b>16,110</b>	العراق
851,135	<b>781,503</b>	باكستان
<b>2,902,338</b>	<b>2,696,021</b>	

### 16.2 ارصدة العقود

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
<b>445,185</b>	<b>537,341</b>	مدينون تجاريون (إيضاح 9)
<b>419,204</b>	<b>594,796</b>	إيرادات مستحقة (إيضاح 9)

## -17 صافي خسائر انخفاض القيمة والمخصصات الأخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
-	<b>4,232,926</b>	انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح 4)
-	<b>(426,598)</b>	رد مخصص متعلق بمخزون (إيضاح 8)
82,988	<b>(100,763)</b>	صافي (رد) تحويل خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين (إيضاح 9)
-	<b>38,930</b>	مدينون آخرون
<b>82,988</b>	<b>3,744,495</b>	

# شركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## -18- مصروفات عمومية وإدارية

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
732,651	890,484	تكاليف موظفين
114,370	156,455	أتعاب قانونية ومهنية
85,497	127,720	مصروفات إيجار لعقود تأجير قصيرة الأجل
78,455	136,550	أتعاب استشارات
24,214	70,530	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
65,307	65,308	استهلاك عقارات استثمارية
285,821	317,226	مصروفات أخرى
<hr/> 1,386,315	<hr/> 1,764,273	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

## -19- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة (خسارة) ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بينما يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة (الخسارة) الربح الخاص بحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. نظراً للعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
<hr/> (534,690)	<hr/> (4,773,174)	خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
<hr/> 199,722,532	<hr/> 199,722,532	* المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)
<hr/> (2.68)	<hr/> (23.90)	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

\* إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يأخذ في اعتباره المتوسط المرجح لتغير التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.  
لم يتم إجراء أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة.

## -20- توزيعات أرباح مقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة واجتماع الجمعية العمومية السنوية

لم يوصي مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أي أرباح نقدية أو أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. علاوة على ذلك، لم يتم التوصية بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 14 مايو 2019 على البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. ولم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح نقدية أو أسهم منحة لسنة المنتهية بذلك التاريخ.

## -21- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية حول الشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية:  
جزء حقوق الملكية المحفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

2018	2019	نوعية التأسيس والتشغيل	اسم الشركة
5.43%	4.13%	الكويت	شركة سنجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلة) (سنجي سرفيسز)
13.29%	13.29%	الكويت	شركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية ش.م.ك. (مقلة) (إينوس)
30.00%	30.00%	الكويت	شركة الشرقية الدولية لخدمات فحص البارد ذ.م.م (إي/اي بي إس)

# شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## 21- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	الأرصدة المتراكمة لحصص غير مسيطرة جوهرية:
603,441	456,719	خدمات سنرجي
889,602	898,481	إينوس
793,038	923,490	إي.أي.تي.إس
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	الأرباح (الخسائر) الموزعة إلى حصص غير مسيطرة جوهرية:
(9,562)	(22,670)	خدمات سنرجي
37,141	8,888	شركة الشرقية الوطنية لخدمات حقول النفط ش.م.ك. (مقلة) (إينوس)
(58,446)	171,457	شركة الشرقية الدولية لخدمات الاختبارات ذ.م.م. (إي.أي.تي.إس)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول هذه الشركات التابعة، وتستند إلى المبالغ قبل المستبعادات ما بين شركات المجموعة.

### ملخص بيان الدخل الشامل

إي.أي.تي.إس 2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إينوس		خدمات سنرجي		إيرادات مصاروفات
		2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
861,204	1,541,220	2,493,730	2,321,340	1,041,501	522,373	
(1,056,023)	(969,698)	(2,214,178)	(2,254,445)	(1,239,162)	(1,071,817)	
(194,819)	571,522	279,552	66,895	(197,661)	(549,444)	ربح السنة
(385,992)	(136,685)	(7,187)	(67)	(423,178)	(136,747)	إيرادات شاملة أخرى
(580,811)	434,837	272,365	66,828	(620,839)	(686,191)	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
(174,244)	130,451	36,186	8,879	(26,273)	(28,340)	الخاص بالحصص غير المسيطرة

**شركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة**

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

**-21 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)**

**ملخص بيان المركز المالي**

<b>أبي.أبي.بي.إس</b>		<b>ابنوس</b>		<b>خدمات سنجي</b>		<b>الخاص بـ:</b>
<b>2018</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2019</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2018</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2019</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2018</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2019</b> <b>دينار كويتي</b>	
2,616,825	<b>3,065,242</b>	5,830,515	<b>5,424,768</b>	9,587,931	<b>8,674,637</b>	موجودات متداولة
730,631	<b>523,379</b>	4,379,208	<b>4,274,924</b>	7,284,187	<b>6,451,018</b>	موجودات غير متداولة
<b>3,347,456</b>	<b>3,588,621</b>	<b>10,209,723</b>	<b>9,699,692</b>	<b>16,872,118</b>	<b>15,125,655</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
493,128	<b>355,247</b>	3,268,805	<b>2,599,255</b>	5,364,983	<b>4,205,127</b>	مطلوبات متداولة
210,868	<b>155,077</b>	245,131	<b>337,822</b>	378,142	<b>436,720</b>	مطلوبات غير متداولة
<b>703,996</b>	<b>510,324</b>	<b>3,513,936</b>	<b>2,937,077</b>	<b>5,743,125</b>	<b>4,641,847</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>2,643,460</b>	<b>3,078,297</b>	<b>6,695,787</b>	<b>6,762,615</b>	<b>11,128,993</b>	<b>10,483,808</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
1,850,422	<b>2,154,807</b>	5,806,185	<b>5,864,134</b>	10,525,552	<b>10,051,254</b>	مساهمي الشركة الأم
793,038	<b>923,490</b>	889,602	<b>898,481</b>	603,441	<b>432,554</b>	الحصص غير المسيطرة

**ملخص بيان التدفقات النقدية**

<b>أبي.أبي.بي.إس</b>		<b>ابنوس</b>		<b>خدمات سنجي</b>		<b>التدفقات النقدية الناجمة من أنشطة التشغيل</b>
<b>2018</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2019</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2018</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2019</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2018</b> <b>دينار كويتي</b>	<b>2019</b> <b>دينار كويتي</b>	
258,882	<b>178,188</b>	1,940,050	<b>5,844</b>	2,577,598	<b>99,358</b>	التدفقات النقدية الناجمة من أنشطة التشغيل
(252,169)	<b>(197,403)</b>	(1,465,872)	<b>158,992</b>	(2,271,692)	<b>7,802</b>	التدفقات النقدية الناجمة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
46,111	<b>86,494</b>	-	-	-	-	التدفقات النقدية الناجمة من أنشطة التمويل
<b>52,824</b>	<b>67,279</b>	<b>474,178</b>	<b>164,836</b>	<b>305,906</b>	<b>107,160</b>	<b>صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل</b>

**إفصاحات الأطراف ذات علاقة**

**-22**

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئисيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملحوظاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

- 22 - إيضاحات الأطراف ذات علاقه (تتمة)

يعرض الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات علاقه:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
5,801	2,842	بيان المركز المالي المجمع:
-	142,861	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	146,581	موجودات حق الاستخدام (درجة ضمن ممتلكات و منشآت ومعدات)
1,248,970	1,006,819	مطلوبات التأجير
2,473	3,092	مدينون من أطراف ذات علاقه
		بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		مصروفات عمومية وإدارية

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقه

يتم إجراء المعاملات مع أطراف ذات علاقه استنادا إلى الشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمه في السنة المنتهية غير مكفولة بضمان ولا تحمل ربح و تستحق السداد عند الطلب. ولم يتم تقديم او استلام أي ضمانات للأرصدة المستحقة القبض من الأطراف ذات علاقه.

موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية والأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. إن إجمالي قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كانت كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
56,260	55,040	338,537	384,109	رواتب و مزايا أخرى قصيرة الأجل
29,700	8,059	29,700	22,827	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
85,960	63,099	368,237	406,936	

- 23 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية لدى المجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات التأجير. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد والودائع قصيرة الأجل والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقه ذات علاقه والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى التي تتحقق مباشرة من عملياتها. لا تتحفظ المجموعة باستثمارات في أوراق مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الربح ومخاطر أسعار الأسهم). تحظى الإدارة العليا للمجموعة بدعم لجنة المخاطر التي تقدم لها الاستشارات حول المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسبة للمجموعة. يتقدّم لجنة المخاطر تأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة أنه يتم تطبيق السياسات والإجراءات المناسبة على أنشطة المجموعة التي تتعرض للمخاطر المالية يتم مراقبتها بناءً على السياسات، وأنه قد تم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها طبقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. يتولى مجلس الإدارة مراجعة واعتماد السياسات اللازمة لإدارة كل نوع من المخاطر المبينة بایجاز أدناه.

23.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عمل مما يؤدي إلى تكب خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الأرصدة التجارية المدينة بصورة رئيسية) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأدوات مالية أخرى.

-23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,985,911	3,598,451	الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل
2,047,783	2,675,672	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصارف المدفوعة مقدماً والدفعات مقدماً)
1,248,970	1,006,819	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<hr/> <hr/> 7,282,664	<hr/> <hr/> 7,280,942	

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل  
إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك المحلية والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية. إضافة إلى ذلك، فإن أصل مبالغ الودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات التوفير والحسابات الجارية) مكفولة بضمانت بنك الكويت المركزي بموجب القانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمانات الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح ساريا اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل والودائع قصيرة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتزنة لمدة 12 شهراً  
ويعكس الاستحقاقات القصيرة لحالات التعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن بند النقد والنقد المعادل لديها مرتبط بمخاطر الائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وضمان بنك الكويت المركزي للودائع المودعة لدى البنوك المحلية.

**مدينون تجاريون وإيرادات مستحقة**

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على معدلات التغير التاريخية الملحوظة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة والإيرادات المستحقة من العملاء الأفراد. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد تعرضت لازدياد جوهري منذ الاعتراف المبدئي عندما يتأخر سداد المدفوعات التعاقدية لمدة أكثر من 120 يوماً ما لم تتوافق لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤدية توضح عكس ذلك.

بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخير في السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لأنشطة نفاذ القانون. لا تحتفظ المجموعة بضمانت كتأمين.  
يمثل أكبر خمس عملاء للمجموعة 52% (2018: 83%) من المدينين التجاريين في 31 ديسمبر 2019. إن الإيرادات المستحقة تعتبر مستحقة بصورة رئيسية من هيئة حكومية.

يوضح الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخير في السداد			31 ديسمبر 2019		
أكبر من 365 يوماً	365 - 121 يوماً	أقل من 120 يوماً	الإجمالي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي			
95%	92%	0%			معدل خسائر الائتمان المتوقعة
997,693	600,421	1,040,329	2,638,443		الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التغير
952,381	553,925	-	1,506,306		خسائر الائتمان المتوقعة

عدد أيام التأخير في السداد			31 ديسمبر 2018		
أكبر من 365 يوماً	365 - 121 يوماً	أقل من 120 يوماً	الإجمالي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي			
95%	94%	0%			معدل خسائر الائتمان المتوقعة
2,416,190	164,164	727,620	3,307,974		الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التغير
2,288,485	155,100	-	2,443,585		خسائر الائتمان المتوقعة

- 23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

23.1 مخاطر الائتمان (تنمية)

**مدینون آخرون**

تعتبر الأرصدة المدينة الأخرى مرتبطة بمخاطر تغير منخفضة وترى الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك كان تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقع في تاريخ البيانات المالية المجمعة غير جوهري.

23.2 مخاطر السيولة

تعرف مخاطر السيولة بأنها مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال توفير النقد أو أصل مالي آخر.

تشكل مخاطر السيولة من احتمالية عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالالتزامات السداد عند استحقاقها نتيجة لعدم التطابق في توقيت التدفقات النقدية في ظل الظروف العادية وغير العادية. وقد تقع هذه السيناريوهات عند عدم توفر التمويل المطلوب لمراسك الموجودات غير السائلة للمجموعة بشروط مقبولة. وللحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بالترتيب لمصادر التمويل المتنوعة كما طبقت سياسة لإدارة الموجودات مع وضع السيولة في الاعتبار ومراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والسيولة باستمرار. تتطلب المبيعات الائتمانية للمجموعة سداد مبالغ خلال 60 يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة ويتم تسوية الدالنين التجاريين عادةً خلال فترة تتراوح بين 60 و90 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق مطلوبات المجموعة استناداً إلى المدفوّعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 دالنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى مطلوبات التأجير (باستثناء المخصصات)
2,708,188	20,043	2,688,145	-	
146,581	109,009	28,179	9,393	
<b>2,854,769</b>	<b>129,052</b>	<b>2,716,324</b>	<b>9,393</b>	
المجموع دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	31 ديسمبر 2018 دالنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المخصصات)
2,359,330	18,893	2,340,437	-	
<b>2,359,330</b>	<b>18,893</b>	<b>2,340,437</b>	<b>-</b>	

23.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الودائع والاستثمارات في أسهم

**أ) مخاطر العملات الأجنبية**

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المعاملات المدرجة بعملة غير عملة الدينار الكويتي. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يرتبط بشكل أساسى بأنشطة التشغيل للمجموعة (عندما يتم إدراج الإيرادات أو المصاريف في عملة أجنبية).

لا تستخدم المجموعة حالياً المشتقات المالية لإدارة تعرضاً لها لمخاطر العملات الأجنبية. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية بناءً على الحدود التي تقرها الإداره والتقييم المستمر للمراسك المفتوحة للمجموعة وحركات سعر الصرف الحالية المتوقعة. تضمن المجموعة الحفاظ على صافي تعرضاً لها لمخاطر عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل كبير مقابل عملة الدينار الكويتي.

- 23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.3 مخاطر السوق (تتمة)  
أ) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يوضح الجدول التالي تأثير المجموعة لأسعار صرف العملات الأجنبية على الموجودات المالية والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

العملة	العام	2019	2018	معادل
	dollar American	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti
دولار أمريكي		1,109,425	2,621,780	36,623
روبية باكستانية		270,382		205,511
دينار بحريني		163,472		

حساسية/أسعار صرف العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي تأثير التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الصرف المذكورة أعلاه، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فيما يلي التأثير على أرباح/خسائر المجموعة بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية:

العملة	التأثير في سعر صرف العملات الأجنبية	التغير على الربح	التاثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التاثير على حقوق الملكية	العام
Dollar American	5%	1,300	54,172	33,951	Dinar Kuwaiti	2018
جنيه استرليني	5%	-	13,519	-	Dinar Kuwaiti	1,831
دينار بحريني	5%	-	8,174	-	Dinar Kuwaiti	10,276

لم يحدث أي تغيير في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

قد يؤدي حدوث أي زيادة/نقص معادل في أي عملة من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي إلى تأثير مكافئ ولكن مععكس.

(ب) مخاطر معدلات الربح

إن مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الربح بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح بشكل محدود ويرجع ذلك إلى حقيقة إنها تتضمن ودائع محددة الأجل مستثمرة لدى مؤسسات مالية في منتجات استثمارية إسلامية وهي تمثل أدوات ذات سعر ثابت ويمكن إعادة تسويتها على الفور بناءً على حركة السوق في معدلات الربح.

(ج) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. ينشأ التعرض لمخاطر أسعار الأسهم غير المتداولة من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم ليس جوهرياً حيث أن محفظتها الاستثمارية تتكون بشكل رئيسي من أسهم غير مسورة حيث لا تحتفظ المجموعة بأي مراكز جوهرية.

## شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة  
كماء في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### -24 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارية، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات استناداً إلى منتجاتها وخدماتها وتقسم إلى قطاعين يتم إعداد تقارير بشأنها.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018		السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
إدارة الاستثمار	الحفر والصيانة	إدارة الاستثمار	الحفر والصيانة
إن قطاع إدارة الاستثمار هو المسؤول عن استثمار الفروانض المالية في المحافظ للحصول على أعلى العائدات، وتأسيس أو شراء شركات تابعة لتوسيع عمليات المجموعة والحصول على أساس رأسمالي كاف لاستمرار تطوير أعمالها التجارية في المستقبل	هذا الأنشطة المساعدة للتغذية عن القفط وعمل الصيدلة المتعلقة بها	إن المسؤول عن القفط وعمل الصيدلة المتعلقة بها	هذا الأنشطة المساعدة للتغذية عن القفط وعمل الصيدلة المتعلقة بها
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى

تعرض الجداول معلومات عن الإيرادات وربح المجموعة من القطاعات التشغيلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و2018 على التوالي:

الإيرادات المتقدمة من العقود مع العملاء	إيرادات إيجار أو خسائر غير محققة لمحودرات مالية مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الإزدجاج أو الخسائر	إيرادات من ودائع إسلامية	إيرادات من ودائع إسلامية
إيرادات أخرى، بالصافي	إيرادات أخرى، بالصافي	إيرادات أخرى، بالصافي	إيرادات أخرى، بالصافي
إجمالي الإيرادات	إجمالي الإيرادات	إجمالي الإيرادات	إجمالي الإيرادات
نكافة مبيعات بضاعة وتكلفة تقديم خدمات	نكافة مبيعات بضاعة وتكلفة تقديم خدمات	نكافة مبيعات بضاعة وتكلفة تقديم خدمات	نكافة مبيعات بضاعة وتكلفة تقديم خدمات
مصرف وفوات عمومية وإدارية	مصرف وفات عمومية وإدارية	مصرف وفات عمومية وإدارية	مصرف وفات عمومية وإدارية
صلافى (خسائر) رد انخفاض القيمة ومخصصات أخرى	صلافى (خسائر) رد انخفاض القيمة ومخصصات أخرى	صلافى (خسائر) رد انخفاض القيمة ومخصصات أخرى	صلافى (خسائر) رد انخفاض القيمة ومخصصات أخرى
تكليف تمويل	تكليف تمويل	تكليف تمويل	تكليف تمويل
ضرائب من شركات تابعة أجنبية	ضرائب من شركات تابعة أجنبية	ضرائب من شركات تابعة أجنبية	ضرائب من شركات تابعة أجنبية
إجمالي المصروفات والرسوم الأخرى	إجمالي المصروفات والرسوم الأخرى	إجمالي المصروفات والرسوم الأخرى	إجمالي المصروفات والرسوم الأخرى
خسائر القطاع	خسائر القطاع	خسائر القطاع	خسائر القطاع

(105,028) (105,028) (105,028) (105,028)

(4,081,715) (3,233,353) (89,233) (4,618,913)

(568,002) (568,002) (89,233) (4,618,913)

معلومات المطالعات (تتمة)

24 - معلومات القطا عات (تتمة)

		31 ديسمبر 2018		31 ديسمبر 2019	
		المجموع	النفقة والمصباتة	المجموع	النفقة والمصباتة
النفقة والمصباتة لدينار كويتي	ادارة الاستثمارات لدينار كويتي	14,979,895	5,089,806	15,709,780	11,083,727
المجموع	المجموع	20,069,701	20,069,701	20,069,701	20,069,701
لدينار كويتي	ادارة الاستثمارات لدينار كويتي	935,145	2,049,591	3,471,381	1,066,827
اجمالي المطلوبات	اجمالي الموجودات	6,820,396	472,939	2,587,470	472,939
الشهرة					

## - 25 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو تحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات مخاطر الموجودات الأساسية. لمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو التعامل مع أسهم الخزينة أو إصدار أسهم جديدة.

لغرض إدارة رأس المال المجموعة، يشتمل رأس المال المصدر وجميع احتياطيات الأسهم الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 9,956,861 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 14,768,432 دينار كويتي). لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018.

## - 26 قياس القيمة العادلة

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الأفضل عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

تحدد الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات الخاصة بتكرار قياس القيمة العادلة، مثل الاستثمارات في أسهم غير المسورة.

يشترك المقيمين الخارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية، على سبيل المثال العقارات الاستثمارية. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين سنوياً بناءً على معايير الاختيار الصادرة من قبل الإدارة العليا التي تشمل المعرفة بالسوق وحسن السمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. تقرر الإدارة العليا بعد إجراء المناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة أي من تقييمات التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها لكل حالة.

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الاستثمار في أسهم والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة، بما في ذلك طرق التقييم والتقديرات والافتراضات الهامة يتم الإفصاح عنها أدناه.

فيما يلي ملخص الأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، بخلاف تلك التي تعادل قيمتها الدفترية تقريباً قيمتها العادلة بصورة معقولة:

ال أدوات المالية	الاستثمارات في أسهم (درجة بالقيمة العادلة)	أسهم غير مسورة
2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
86,994	83,784	

تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تعادل تقريباً قيمتها الدفترية كما يلي:

- نقد وودائع قصيرة الأجل
- مديونون وموجودات أخرى
- مطلوبات التأجير
- مطلوبات أخرى

## 26- قياس القيمة العادلة (تتمة)

**طرق التقييم والافتراضات**  
استخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

**26.1 الأدوات المالية**

الاستثمارات في أسهم غير المدرجة  
تستثمر المجموعة في شركات الأسهم الخاصة غير المدرجة في سوق نشط لا تحدث المعاملات في مثل هذه الاستثمارات بشكل منتظم. تستخدم المجموعة أسلوب تقييم قائم على السوق لأغلب هذه المراكز. تحدد المجموعة مضاعفات التداول المناسبة وتقوم باحتسابها بناءً على متوسط معدل القطاع ذي الصلة. ثم يتم خصم مضاعفات التداول مقابل اعتبارات مثل نقص السيولة، وأيضاً استناداً إلى الحقائق والظروف الخاصة بالشركة. يتم تطبيق مضاعفات معدل الخصم على قياس الموجودات والأرباح ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لقياس القيمة العادلة. تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

مطابقة قياس القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم غير المدرجة المصنفة كأدوات حقوق ملكية المصنفة كدرجات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:  
يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

			31 ديسمبر 2019
			كم في 1 يناير 2019
الإجمالي	موارد مالية	موارد مالية	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مشتريات / مبيعات (بالصافي)
86,994	5,801	81,193	كم في 1 يناير 2019
(1,170)	(1,170)	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
(2,040)	(1,789)	(251)	مشتريات / مبيعات (بالصافي)
<b>83,784</b>	<b>2,842</b>	<b>80,942</b>	كم في 31 ديسمبر 2019
			31 ديسمبر 2018
			كم في 1 يناير 2018
الإجمالي	موارد مالية	موارد مالية	تعديل إعادة ترتيب المعيار الدولي للتقارير المالية 9
دينار كويتي	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
6,674	6,674	-	مشتريات / مبيعات (بالصافي)
323,985	-	323,985	كم في 1 يناير 2018
(25,775)	-	(25,775)	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
<b>(217,890)</b>	<b>(873)</b>	<b>(217,017)</b>	كم في 31 ديسمبر 2018
<b>86,994</b>	<b>5,801</b>	<b>81,193</b>	كم في 31 ديسمبر 2018

قامت المجموعة أيضاً بإجراء تحليل الحساسية بواسطة تغيير عوامل المدخلات الجوهرية بنسبة 5%. استناداً إلى هذا التحليل، لم يتم ملاحظة أي تغيرات جوهرية في القيم العادلة.

## 26- قياس القيمة العادلة (تتمة)

## 26.2 الأدوات غير المالية

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية لدى المجموعة:

قياس القيمة العادلة بواسطة					
مدخلات جوهرية	مدخلات جوهرية	أسعار معنفة في ملحوظة	أسواق نشطة	الإجمالي	31 ديسمبر 2019 موجودات تم الإفصاح عن قيمتها العادلة:
غير ملحوظة (المستوى 3)	(المستوى 2)	(المستوى 1)	دينار كويتي	دينار كويتي	عقارات استثمارية (ايضاح 6)
-	3,448,000	-	3,448,000	3,448,000	31 ديسمبر 2018 موجودات تم الإفصاح عن قيمتها العادلة:
-	3,448,000	-	3,448,000	3,448,000	عقارات استثمارية

لم يتم إجراء أي تحويلات بين أي مستوى من مستويات الجدول الهرمي لقيمة العادلة خلال 2019 أو 2018.

## 27- التزامات ومطلوبات محتملة

## مطلوبات دعوى قضائية محتملة

كان لدى المجموعة استثمار في شركة محاصة وهي شركة الإمارات ويسترن خدمات النفط ذ.م.م. ("الإمارات ويسترن")، شركة محاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم الاحتفاظ بها مباشرة من قبل المجموعة من خلال شركة خدمات سترجي ش.م.ك.م. ("شركة تابعة"). بتاريخ 21 يوليو 2016، قام شريك المحاصة برفع دعوى قضائية ضد الشركة التابعة للادعاء بعدم تنفيذ اتفاقية الإداره وطالب بمبلغ 35,348,822 درهم إماراتي (ما يعادل مبلغ 2,928,990 دينار كويتي) بالإضافة إلى المصروفات القضائية وفائدة تأخير بنسبة 12%.

بتاريخ 20 نوفمبر 2016، قامت الشركة التابعة برفع دعوى مضادة أمام المحكمة طالب فيها بتعيين لجنة من الخبراء للتحقيق في مخالفات شريك المحاصة المشترك وتقييم الأضرار والخسائر التي تكبدها الشركة التابعة نتيجة هذه المخالفات.

بتاريخ 23 أبريل 2019، صدر حكم ضد الشركة التابعة. مع ذلك قامت الشركة التابعة بالطعن على الحكم. لم يتم سداد أي مبالغ للمدعي لحين صدور الحكم في الطعن. وفي حالة تأييد هذا الحكم، ينبغي سداد مبلغ 37,553,001 درهم إماراتي (ما يعادل مبلغ 3,108,151 دينار كويتي) لتسوية هذه المطالبة، بالإضافة إلى المصروفات القضائية وفائدة تأخير بنسبة 5% لحين صدور الحكم النهائي.

بتاريخ 29 أكتوبر 2019، قبلت محكمة الاستئناف الطعن المقدم من قبل الشركة التابعة وأصدرت حكماً ابتدائياً بتوجيه النظر في الدعوى وتکليف لجنة من ثلاثة خبراء لمراجعة بنود الطعن وتقديم نتائجهم بناء على ذلك. بغض النظر عما سيق، هناك عدم تأكيد فيما يتعلق بالنتيجة النهائية لهذه الدعوى كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة. وبالتالي لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص لأي التزام فيما يتعلق بهذه الدعوى كما في 31 ديسمبر 2019.

## مطلوبات محتملة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,151,588	1,646,673	خطابات ضمان
-	30,252	خطابات ائتمان

لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بضمان بنكي وخطابات ائتمان، التي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادي الذي لا يتوقع أن ينتج عنه أي مطلوبات جوهرية. إن الأرصدة لدى البنوك بمبلغ 39,872 دينار كويتي (2018: 32,130 دينار كويتي) محتجزة مقابل خطابات الضمان المقدمة للمجموعة من البنك الخاص بها (ايضاح 10).

تم رهن ودائع محددة الأجل بمبلغ 1,148,200 دينار كويتي مقابل خطابات ضمانات مقدمة للمجموعة من قبل البنك الخاص بها (ايضاح 7).

## - 27 - التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

**التزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كموجر**

قامت المجموعة بإبرام عقود تأجير تشغيلي لمحفظة العقار الاستثماري لديها. تتراوح مدة عقود التأجير هذه بين سنة وستين وتتضمن بنوداً تتيح المراجعة الدورية التصاعدية لرسوم الإيجار وفقاً لظروف السوق السائدة.

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود التأجير التشغيلي في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
202,203	226,088	خلال سنة واحدة
268,518	165,099	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من 5 سنوات
<b>470,721</b>	<b>391,187</b>	

**التزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر**

إن الحد الأدنى للتزامات عقود التأجير التشغيلي المستقبلية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
76,264	35,454	خلال سنة واحدة
163,200	-	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات

## - 28 - حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، أدى نقشـي فيروس كورونـا (كوفـيد 19) إلى انخفـاضـ كبير في الطلب على البضـاعة والخدمـات وتعـطل سلسلـة التـورـيد، بالإضافة إلى التـقلـب الجوـهـري في أسـواقـ المـال على مـسـطـوىـ العـالـمـ. وـمـنـ المتـوقـعـ أنـ تستـمرـ التـأـثيرـاتـ الـحـالـيـةـ وـالمـتـوـقـعـةـ لنـقـشـيـ فيـرـوسـ كـوـفـيدـ 19ـ عـلـىـ الـاقـتصـادـ الـعـالـمـيـ وـالـأـسـواقـ الـمـالـيـ فـيـ التـصـاعـدـ. لاـ يـزالـ كلـ منـ حـجـمـ وـمـدـةـ هـذـهـ التـنـطـورـاتـ غـيـرـ مـؤـكـدـينـ فـيـ هـذـهـ المـرـحـلـةـ وـلـكـنـ يـمـكـنـ أـنـ تـؤـثـرـ سـلـبـاـ عـلـىـ الـأـداءـ الـمـالـيـ وـالـتـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ وـالـمـرـكـزـ الـمـالـيـ لـلـمـجـمـوعـةـ. نـظـرـاـ لـحـالـةـ دـمـ التـيقـنـ الـمـسـتـمـرـ بـشـأنـ الـوـضـعـ الـاـقـصـادـيـ، لاـ يـمـكـنـ إـجـرـاءـ تـقـدـيرـ موـثـقـ للـتأـثـيرـ فـيـ تـارـيخـ التـصـرـيـحـ بـهـذـهـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـجـمـوعـةـ.