

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

**شركة مجموعة أنس القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت**

**البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

الصفحة	المحتويات
3 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
31 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تنفيذ البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دفتنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" وشركتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيانات الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

امور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي من ناحية حكمها المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بكل وعند توقيع رأينا بشأنها. إننا لا نقدم رأينا منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

١) تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للشركة العقارات الواقعة داخل دولة الكويت. إن القيمة الكلية للعقارات الاستثمارية مهمة للبيانات المالية للشركة كما أنها مدرجة بالقيمة العادلة. تقوم الإدارة بتحديد القيمة العادلة لعقاراتها الاستثمارية على أساس دورى باستخدام مقيمين خارجين لدعم عملية التقييم.

وتعتبر عملية تقييم العقارات الاستثمارية عملية حكمية هامة تتطلب العديد من الفرضيات التي تشمل العوائد الرأسمالية وإيرادات الإيجارات المستقبلية ومعدلات الإشغال وصافي أرباح التشغيل بالمقارنة مع معاملات السوق في الأونة الأخيرة. إن التغيرات في هذه الفرضيات والتغيرات قد تؤدي إلى تغيرات جوهريّة في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي إلى أرباح أو خسائر غير محققة في بيان الأرباح أو الخسائر. إن إفصاحات الشركة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإيضاحات رقم ٤ و ٢٣.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم ملاءمة عملية الإدارات بمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييماتهم بما فيها اعتبار الإدارات لكافأة واستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المباحثات مع الإدارة والمقيمين المستقلين مع تحديد التقديرات والإفتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. كما حصلنا أيضاً على المعلومات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيمين المستقلين فيما يتعلق بإيرادات الإيجارات وإشغال العقار للتأكد من أنها كانت متماشية مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال قيامنا باعمال التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية (نهاية)

ب) تكوبن مخصصات للالتزامات التي يتحمّل عنها خسائر

قامت الإداره بإجراء تقييم لمدى الحاجة إلى حجز مخصصات إضافية وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والإلتزامات الطارئة والموجودات الطارئة.

أخذت الإداره بعين الاعتبار الجوانب الفنية التي عند تتحققها يتوجب الاعتراف بالمخصل كالتزام في بيان المركز المالي المجمع، والحالات الأخرى التي يتم فقط توضيحيها ضمن الالتزامات المحتملة ولا يتم الإعتراف بها.

تعترف المجموعة بالمخصصات إذا كانت الحالة تمثل التزاماً حالياً ومن المحتمل تفاق مصادر للخارج تمثل منافع اقتصادية تكون مطلوبة لتسديد الالتزام.

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء دراسة شاملة للحالات والإلتزامات الطارئة التي ربما تتطلب نفقات نقدية وتدفقات نقدية مستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإداره بأخذ مخصص خسائر محتملة بمبلغ 50,315 دينار كويتي كما هو مفصل في إيضاح 16 حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- تركز تدقيقنا على التحقق من معقولية التقديرات المكونة من قبل الإداره وفقاً للإجراءات المحددة لتدقيق التقديرات في معايير التدقيق الدولية.
- قمنا بالتحقق من سلامه توفر شروط الاعتراف بالمخصصات وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والإلتزامات المحتملة والموجودات المحتملة.
- قمنا بتقدير معقولية الافتراضات والأسس التي استندت إليها الإداره في إجراء التقدير لهذه المخصصات.
- قمنا بالتأكد من تطبيق هذه الأسس والافتراضات في تقييم مبلغ المخصصات المطلوبة بما يحقق الشروط الفنية المطلوبة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بتقدير ملائمة الأفصاحات حول المخصصات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بما يحقق متطلبات الإفصاح المطلوبة من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإداره هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. يتوقع توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع 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 مراقبي الحسابات، فإنه يتبع علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجها في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإداره والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية المحاسبي، مالم يكن الإداره تصفيه المجموعة أو إيقاف انشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، يقوم بمارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أنشأ نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المالية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل توافقاً، أو تزويراً، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستثمارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهيرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفوبي، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغض النظر إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما إننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

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

نردد أيضاً المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالإستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحموم 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 التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا ن Finch 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 لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاتب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمتلك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متقدمة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحتنته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحتنته التنفيذية وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.



خالد حسن الأحمد - CPA

سجل مراقب الحسابات رقم 173 فئة "A"
السور محاسبون قانونيون
INDEPENDENT MEMBER
عضو مستقل في جي جي أي - سويسرا

الكريت في 4 فبراير 2019

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاح	
3	4		الموجودات
6,238,207	8,310,000	4	الموجودات غير المتداولة
127,958	121,659		ممتلكات ومعدات
2,136,402	-	5	عقارات استثمارية
-	491,502	6	استثمارات في شركات زميلة
<u>8,502,570</u>	<u>8,923,165</u>		استثمارات متاحة للبيع
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
220,634	122,927	7	الموجودات المتداولة
1,218,818	2,397,004	8	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,999,185	6,443,531	9	مطلوب من أطراف ذات صلة
305,482	200,000	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
4,052,719	1,622,020	11	ودائع وكالة بالإستثمار
10,796,838	10,785,482		النقد والنقد المعادل
<u>19,299,408</u>	<u>19,708,647</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	12	رأس المال
699,718	827,272	13	احتياطي إيجاري
44,983	20,862		احتياطي القيمة العادلة
(4,765)	(16,527)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>2,114,819</u>	<u>2,308,648</u>		أرباح مرحلة
<u>12,854,755</u>	<u>13,140,255</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
62,540	117,959		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>62,540</u>	<u>117,959</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
606,792	471,180	15	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	153,617	8	مطلوب إلى أطراف ذات صلة
<u>5,775,321</u>	<u>5,825,636</u>	16	مخصصات
<u>6,382,113</u>	<u>6,450,433</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>6,444,653</u>	<u>6,568,392</u>		إجمالي المطلوبات
<u>19,299,408</u>	<u>19,708,647</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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


خالد محمود التوبي
رئيس التنفيذي


فهد عبد الرحمن المخيزيم
نائب رئيس مجلس الإدارة


أسامة فهد الجليل
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاح	
العمليات المستمرة			
294,599	467,680		إيرادات تأجير العقارات
<u>(23,619)</u>	<u>(31,886)</u>		مصاريف تشغيل عقارات
270,980	435,794		مجمل الربح
168,207	(43,182)	4	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	179,975		ربح من بيع عقارات استثمارية
140,692	184,905		حصة في ربح شركة زميلة
<u>(12,540)</u>	<u>(40,000)</u>	7	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(408)	(29,844)		خسارة عملات أجنبية
1,099,772	(50,315)	16	(مخصصات) / رد مخصصات
<u>(425,582)</u>	<u>(491,994)</u>	17	مصروفات عمومية وإدارية
(155,398)	(4,360)	18	خسائر انخفاض في القيمة
33,360	1,102,387	19	إيراد من استثمارات
132,729	29,067		ربح من وكالة بالإستثمار
<u>572</u>	<u>3,104</u>		إيرادات أخرى
1,252,384	1,275,537		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
<u>(10,805)</u>	<u>(11,480)</u>		و三分之一 دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(27,656)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,600)	(11,062)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>(50,500)</u>	<u>(10,000)</u>	27	الزكاة
<u>1,187,479</u>	<u>1,215,339</u>		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
العمليات المتوقفة			
<u>(51,805)</u>	<u>-</u>	20	ربح السنة من العمليات المتوقفة
<u>1,135,674</u>	<u>1,215,339</u>		ربح السنة
<u>11.36</u>	<u>12.15</u>	21	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمنخفضة
<u>11.88</u>	<u>12.15</u>		من العمليات المستمرة والمتوقفة (فلس)
<u>(0.52)</u>	<u>-</u>		من العمليات المستمرة (فلس)
			من العمليات المتوقفة (فلس)

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

بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
1,135,674	1,215,339	ربع السنة
<hr/>	<hr/>	الدخل الشامل الآخر
(15,498)	(9,845)	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: فروقات ترجمة عمليات أجنبية
-	(24,121)	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: خسارة من استثمارات في حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
<hr/>	<hr/>	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
1,120,176	<u>1,181,373</u>	اجمالي الأرباح والدخل الشامل الآخر للسنة

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

الرصيد في 31 ديسمبر 2016	رأس المال	احتياطي إيجاري	احتياطي القبضة	احتياطي ترجمة العدالة	أرباح مرحلة دينار كويتي	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي
رياح السنة الشاملة الأخرى للسنة	رياح	دینار کویتی	دینار کویتی	دینار کویتی	دینار کویتی	دینار کویتی
المساهمة (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	-
استبعاد أسهم خزينة عند تصنيف شركة زميلة	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطيات	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	10,000,000	699,718	44,983	(4,765)	2,114,819	12,854,755
رياح السنة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	1,215,339	1,215,339
الإجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	(9,845)	(33,966)
العدانة من مورجورات مالية بالقيمة (خسائر) / ربح محقق من مورجورات مالية	-	-	-	-	(24,121)	1,181,373
المحول إلى الاحتياطيات	-	-	-	-	(9,845)	1,215,339
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(24,121)	1,181,373
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	20,862	827,272	16,522	(1,917)	106,044	104,127
الإيداعات المرفقة تشكل جزءاً يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.	10,000,000	2,308,648	13,140,255	(1,000,000)	(1,000,000)	(127,554)

شركة مجموعة أنس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
1,135,674	1,215,339		ربح السنة تطيلات: استهلاكات
784	3,799		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(168,207)	43,182	4	ربح من بيع عقارات استثمارية
-	(179,975)	4	حصة من ربح شركة زميلة
(140,692)	(184,905)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
12,540	40,000	7	تدعم مخصصات / (رد مخصصات)
(1,099,772)	50,315	16	خسائر انخفاض في القيمة
155,398	4,360		ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(37,325)	(1,083,764)	19	خسارة محتقنة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
229,293	138,961	19	إيرادات توزيعات
(268,765)	(359,995)	19	خسارة من بيع شركة تابعة
51,805	-		ربح من وكالة بالإستثمار
(132,729)	(29,067)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>27,228</u>	<u>49,258</u>		خسارة العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(234,768)	(292,492)		التغيرات في رأس المال العامل
22,699	(96,548)		دينون وارصدة مدينة أخرى
(515,542)	(1,024,569)		مطلوب من أطراف ذات صلة
(457,791)	17,508		دائنون وارصدة دائنة أخرى
(2,024)	-		مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(67,535)	-		مخصصات مدفوعة
<u>(1,254,961)</u>	<u>(1,396,101)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
(3,363,071)	(499,543)		صافي حركة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	1,866,931		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	105,482		ودائع ثابتة
(6,070,000)	(3,435,000)	4	شراء عقارات استثمارية
-	1,500,000	4	المحصل من بيع عقارات استثمارية
(625,072)	-		شراء استثمارات متاحة للبيع
-	181,357		توزيعات من شركة زميلة
-	(3,800)		شراء ممتلكات ومعدات
3,694,518	-		وكالة بالإستثمار
268,765	359,995		إيرادات توزيعات مستلمة
(1,459,922)	(1,027,032)		توزيعات أرباح مدفوعة
321,481	-		التدفقات النقدية المستبعة من بيع شركات تابعة
14,795	-		التدفقات النقدية الداخلة من بيع شركات تابعة
<u>164,801</u>	<u>36,940</u>		ربح وكالة بالإستثمار مستلم
<u>(7,053,705)</u>	<u>(914,670)</u>		صافي النقد الناتج المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(459,508)	(119,928)		المدفوع للمساهمين من تخفيض رأس المال
(459,508)	(119,928)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(8,768,174)	(2,430,699)		النقص في النقد والنقد المعادل
12,820,893	4,052,719		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>4,052,719</u>	<u>1,622,020</u>		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الوادي الدولي للكمبيوتر ش.م.ك. (مقلة) - بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية مقلة موافق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - تحت رقم 17/ جلد 284، بتاريخ 16 مايو 1994. وبناء على قرار الجمعية العمومية العادلة وغير العادلة التي انعقدت بتاريخ 23 مايو 2007، تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح: "شركة الصفا تك القابضة ش.م.ك.ع." وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 30 مايو 2007. وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادلة التي انعقدت بتاريخ 30 يونيو 2015، تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح: "شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع." وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 8 سبتمبر 2015.

بناء على قرار الجمعية العمومية الغير عادلة المنعقدة بتاريخ 25 أكتوبر 2018 تمت الموافقة على تعديل أغراض الشركة لتصبح على النحو المبين أدناه، وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 5 نوفمبر 2018.

الأغراض التي أسمت من أجلها الشركة يتغير أن يتم القيام بها وفقاً لتعاليم وأحكام الشريعة الإسلامية ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن تضرر أي من الأغراض التالية على أنها تجيز للشركة بأي شكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أعمال مخالفة لأحكام المعاملات في الشريعة الإسلامية.

- (1) إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تسهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
- (2) استثمار أموالها في الإتجار بالأسهم والسنادات والأوراق المالية الأخرى.
- (3) تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسمها أو حصصاً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتغير إلا نقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- (4) تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الإمتياز وغيرها من الحقوق المعنوية، واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها، سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- (5) تملك المنشآت والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- (6) استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

وفي جميع الأعمال تتفيد الشركة في جميع أعمالها بمبادئ وأحكام الشريعة الإسلامية وتستبعد الأعمال التي تتعارض معها وتستعين في ذلك بهيئة للفتوى والرقابة الشرعية تكون قراراتها ملزمة لإدارة الشركة.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو حولي - شارع بيروت - برج الصفا - الدور 8 ص.ب 16798 القاسبية 35858 الكويت.

تتألف البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") (سياسية 2 - 3).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 4 فبراير 2019 ويمتلك مساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

أ) المعايير والتعديلات سارية التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية بدءاً من 1 يناير 2018، لم تقم المجموعة بتعديل معلومات المقارنة لعام 2017 كما هو مسموح به بموجب الأحكام الانقليالية الخاصة بالمعيار. لذلك، فإن المعلومات المعروضة لعام 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ولا يمكن مقارنتها بالمعلومات المعروضة لعام 2018. كما تم الإعتراف بالفروق في القيمة الدفترية للأصول المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018.

وفيما يلي ملخص بالتغييرات الرئيسية للسياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:

تصنيف وقياس الأصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية عند القياس المبدئي وفقاً للفئات التالية:

- الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة.
- الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة:

يتم تسجيل الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين:

• أن يكون محتفظ به في إطار نموذج عمل يهدف إلى الإحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

• أن تؤدي شروطه التعاقدية - في تواريخ محددة - إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم الإعتراف بإيرادات العائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

أ) المعايير والتعديات سارية التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018 (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تنمية)

الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر:

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإعتراف المبدئي، تقوم المجموعة باتخاذ قرار لا يقبل الإلغاء بتصنيف بعض من استثماراتها في حقوق الملكية كاستثمارات أسمهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إن استوفت تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية.

العرض ولا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف لكل أداة على حدة.

ومن ثم يتم قياس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة. ويتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية كجزء من حقوق الملكية. أما الأرباح والخسائر التراكيمية المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر فيتم نقلها إلى الأرباح المرحلة عند الإستبعاد ولا يتم الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم الإعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكفة الاستثمار وفي هذه الحالة يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى تقدير انخفاض القيمة.

الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر:

تمثل الأصول المالية في هذه الفئة تلك الأصول التي تم تحديدها إما من قبل الإدارة عند الإعتراف المبدئي أو تلك التي يتطلب بشكل إيجاري أن يتم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وتقوم الإدارة بتعيين أداة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تستوفي فيما دون ذلك متطلباتقياس بالتكلفة المطفأة أو بالتكلفة المطافتة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فقط إن الغت أو خفضت بشكل كبير اختلافاً محاسبياً كان من الممكن أن ينشأ إن لم يتم القيام بذلك. ويجب أن يتم قياس الأصول المالية - التي تمتلك تدفقات نقدية تعاقدية لا تمثل فقط دفعات لأصل المبلغ أو العائد - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بشكل إيجاري.

ويتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم الإعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تأكيد الحق في الدفع.

تقييم نموذج العمل

تحدد المجموعة نموذج عملها في المستوى الذي يعبر كأفضل ما يكون عن كيفية إدارة المجموعات للأصول المالية لتحقيق هدف عملها. ولا يتم تقييم نموذج العمل على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أكبر للمحافظة المجمعة ويستند إلى عدد من العوامل التي يمكن ملاحظتها. وتتضمن المعلومات التي توضع بعين الاعتبار ما يلي:

• السياسات والأهداف المبنية للمحفظة ولعمل تلك السياسات في الواقع العملي.

• المخاطر التي تؤثر على أداء النموذج التجاري (والأصول المالية المحافظة بها في إطار نموذج العمل) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
• تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المنتظرة منها حول نشاط المبيعات المستقبلية. يستند تقييم النموذج التجاري إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون وضع "أسوا الأحوال" أو "الحالة المضغوطنة" بعين الاعتبار. وفي حال ما إذا تم تحقيق تدفقات نقدية بعد الإعتراف المبدئي بشكل مختلف عن التطلعات الأصلية للمجموعة، لا تقوم المجموعة بتغيير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحافظة بها في هذا النموذج التجاري ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الأصل المالي الذي نشا حديثاً أو تم شراؤه حديثاً فصادعاً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط أصل المبلغ والربح (اختبار SPPI)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصول المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار (SPPI). ويتم تعريف "أصل المبلغ" لأغراض تتعلق بهذا الاختبار على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعتراف المبدئي وقد يتغير على مدار عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الربح على أنه مقابل للقيمة الزمنية للمال ولمخاطر الإنتمان المرتبطة بأصل المبلغ ولمخاطر وتکاليف الإقتراض الرئيسية الأخرى بالإضافة إلى هامش الربح. وفي سبيل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والربح، تقوم المجموعة بالنظر فيما يلي:

• الأحداث الطارئة التي يمكن أن تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؟

• عناصر الرفع المالي؟

• الدفعات المقدمة وشروط التمدید؟

• الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من بعض الأصول بعينها (مثل ترتيبات عدم الرجوع على الأصل)؛

• العناصر التي تعدل مقابل القيمة الزمنية للمال - مثل إعادة الضبط الدوري لأسعار العائد.

لا تؤدي الشروط التعاقدية التي تقدم ما يزيد عن الحدود الدنيا للتعرض للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية والتي تكون غير ذات علاقة بترتيب الإقتراض الرئيسي إلى تدفقات نقدية تعاقدية تعتبر فقط دفعات لأصل المبلغ والربح. وفي تلك الحالات، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (نتمة)

(أ) المعايير والتعديلات سارية التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018 (نتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (نتمة)

إعادة تصنيف الأصول المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف أصولها المالية بعد الإعتراف المبدئي إلا في ظل الحالات الإستثنائية التي تقوم بها المجموعة الإستحواذ على خط تجاري أو بيعه أو إنهاؤه.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الإنتمانية المتوقعة (ECL) كما يلي:

المرحلة الأولى: خسائر الإنتمان المتوقعة لـ 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الإنتمان المتوقعة لفترة 12 شهراً على الأصول المالية متى لم يكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان منذ الإعتراف المبدئي أو على الانكشافات التي تم تحديد أنها ذات مخاطر إنتمان منخفضة في تاريخ التقرير. وتعتبر المجموعة أن مخاطر إنتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإنتمان الخاصة بها تماشياً مع التعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

المرحلة الثانية: خسائر الإنتمان المتوقعة لفترة العمر - غير منخفض القيمة إنتمانياً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الإنتمان المتوقعة طول فترة عمر الأصول المالية متى لم يكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان منذ الإعتراف المبدئي ولكن دون تعرضها لانخفاض القيمة إنتمانياً.

المرحلة الثالثة: خسائر الإنتمان المتوقعة لفترة العمر - منخفض القيمة إنتمانياً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الإنتمان المتوقعة طوال فترة عمر الأصول المالية التي تم تعبيتها كمنخفضة القيمة إنتمانياً بناءً على دليل موضوعي لانخفاض القيمة.

إن خسائر الإنتمان المتوقعة طوال عمر البند هي خسائر إنتمان متوقعة تنتج من جميع أحداث الإخلال المتوقعة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل فترة الـ 12 شهراً من خسائر الإنتمان المتوقعة جزءاً من خسائر الإنتمان المتوقعة طوال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث الإخلال المحتملة خلال فترة 12 شهراً التالية لتاريخ التقرير. يتم احتساب كلًّا من خسائر الإنتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة و خسائر الإنتمان المتوقعة لفترة 12 شهراً سواء بشكل منفرد أو بشكل مجمع بناءً على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

يوضح الجدول التالي فئات التصنيف والقياس السابقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم 39 وفئات التصنيف والقياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك للأصول المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

				التصنيف		أصول مالية
				السابق وفقاً لمعايير المحاسبة	وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	
القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	إعادة قياس (خسائر الإنتمان) إعادة تصنيف المتوسطة) دينار كويتي	القيمة الدفترية السابقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية 39 الدولي 9 دينار كويتي	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	2,136,402	-	-	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
2,136,402	-	-	-	-	-	القيمة العادلة من بيان الدخل الشامل الآخر
1,218,818	-	-	1,218,818	التكلفة المطفأة	قرصون وذمم مدينة	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,999,185	-	-	4,999,185	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
305,482	-	-	305,482	التكلفة المطفأة	قرصون وذمم مدينة	ودائع الوكالة بالاستثمار
1,910,000	-	-	1,910,000	التكلفة المطفأة	قرصون وذمم مدينة	النقد وأرصدة لدى البنوك

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

أ) المعايير والتعديلات سارية التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018 (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تنمية)

استثمارات حقوق الملكية مصنفة سابقاً كمتاحة للبيع

اختارت المجموعة عرض التغيرات في القيمة العادلة بالدخل الشامل الآخر لكافحة استثمارات حقوق الملكية المصنفة سابقاً كمتاحة للبيع، وذلك لأن هذه الاستثمارات محتفظ بها استثمارات استراتيجية طويلة الأجل ولا يتوقع بيعها في الأجل القصير أو المتوسط. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف موجودات بالقيمة العادلة 2,136,402 دينار كويتي من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر. كما تم إعادة تصنيف الاحتياطي القيمة العادلة بمبلغ 44,983 دينار كويتي من الاحتياطي القيمة العادلة الخاص بال الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى الاحتياطي القيمة العادلة الخاص بال الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في 1 يناير 2018. إن الربح المحقق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 انخفض بمبلغ 104,127 دينار كويتي نتيجة لعدم وجود إعادة تصنيف للمبالغ المتراكمة من الإحتياطيات للأرباح أو الخسائر عند استبعاد هذه الاستثمارات.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15: الإيرادات من العقود مع العملاء بدءاً من 1 يناير 2018. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 11 "العقود الإنسانية" ويعتبر المعيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات" بالإضافة إلى التفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 13 و 15 و 18 والتفسير الصادر من لجنة التفسيرات الدائمة (SIC) رقم 31. يقوم هذا المعيار بتلافي الاختلافات و نقاط الضعف في المتطلبات السابقة للاعتراف بالإيرادات كما يقدم إطار عمل أكثر قوة للتعامل مع مشكلات الإيرادات وتحسين قابلية مقارنة ممارسات المستنشات والقطاعات والولايات القضائية وأسوق رأس المال. يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في أنه يتعين على المنشأة قيد إيراداتها تحديد تحويل السلع أو الخدمات الموعود بتقديمها إلى العملاء بقيمة تك足 المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع والخدمات. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تسجل المنشأة الإيرادات عند استيفاء التزام الأداء.

لا يؤدي تطبيق هذا المعيار إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة ولا يوجد له أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم

سوف يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. وتنتقل هذه التعديلات ثلاثة جوانب رسمية كما يلي:

- تأثيرات شروط الإستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للالتزامات الضريبية المقسطعة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم والذي يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: تحويلات العقارات الاستثمارية

ان التعديل على هذا المعيار والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن التحويل إلى/ من العقارات الاستثمارية يتطلب من العقارات الاستثمارية تقييم ما إذا كان العقار يليبي، أو توقف عن تility، تعرف العقارات الاستثمارية، مدومة بأدلة يمكن ملاحظتها أن هناك تغيير في الاستخدام قد حدث. توضح التعديلات كذلك الحالات غير المدرجة في معيار المحاسبة الدولي 40 قد يدل على تغيير في الإستخدام، وأن التغيير في الإستخدام ممكن للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغيير في الإستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

تسري هذه التحسينات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وهي تتضمن:

المعيار الدولي للتقارير المالية 1: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

تحذف التعديلات بعض الإعفاءات قصيرة الأجل في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1 لأن فترة التقرير التي تطبق فيها الإعفاءات قد انتهت. وعلى هذا النحو، لم تعد هذه الإعفاءات قابلة للتطبيق.

معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن خيار مؤسسة رأس المال الاستثماري والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الإستثمارات في شركات زميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر متاح بشكل منفصل لكل من شركة زميلة أو مشروع مشترك، ويجب إجراء هذا الاختيار عند الاعتراف المبدئي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

فيما يتعلق باختيار المنشأة غير الاستثمارية للإحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة والتي كانت منشآت استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، فإن التعديلات تقدم توضيحاً مماثلاً بأن هذا الاختيار متاح لكل منشآة استثمارية شركة زميلة أو منشآة استثمارية مشروع مشترك.

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)
أ) المعايير والتعديلات سارية التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018 (تنمية)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22: معاملات العملة الأجنبية والمبالغ المدفوعة مقدماً
يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يمكن للكيانات تطبيق التفسير بما باشر رجعي أو مستقبلي. تطبق أحكام انتقالية على التطبيق مستقبلي.

يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف المستخدم عند الإعتراف الميداني باصل أو المصروف أو الإيراد، عندما يتم دفع هذا البند أو استلامه مقدماً بعملة أجنبية مما أدى إلى الإعتراف بالتزام غير نقدى (على سبيل المثال، التأمينات غير المستردة أو الإيرادات المؤجلة).

يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعرف فيه المنشأة مبدئياً بالموجبات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الدفع أو الاستلام مقدماً. إذا كان هناك مدفوعات أو اتصالات متعددة مقدماً، فإن التفسير يتطلب من المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة مقدمة أو اتصال.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:
المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في الميزانية العمومية بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محددة للموجبات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها. تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكفة التاريخية فيما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقارات استثمارية واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمرة. يتم إقرار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم تعديل التقرير فيها إذا كان التعديل مؤثر فقط على تلك الفترة من فترة المراجعة فقط، أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2018. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستثمر فيها؛
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه العوائد المتغيرة.

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم توزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكتها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركة. تكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلية وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

تضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	ملكية مباشرة:		
نسبة الملكية (%)	بلد التأسيس	2017	2018
شركة أسس المحدودة لبيع وشراء العقارات والأسهم لصالح الشركة ش.ش.و.	دولة الكويت	-	100
شركة مجموعة أسس المتحدة العقارية ش.م.ك. (مقلدة)	دولة الكويت	99	99

خلال السنة، قامت المجموعة بتأسيس شركة أسس المحدودة لبيع وشراء العقارات والأسهم لصالح الشركة ش.ش.و. برأس مال قدره 50,000 دينار كويتي بنسبة تملك 100% من رأس المال.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

3.3 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الامتلاك. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيمة العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الامتلاك، أو المطلوبات التي تكتدتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشتركة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتركة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك عند تكتدها.

إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المفترضة والطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الامتلاك.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الامتلاك وإدراجها كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تناهى لأن تكون تعديلات فترة القیاس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القیاس هي التعديلات التي تنتهي عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القیاس" (التي لا يجب أن تتعدي سنة من تاريخ الامتلاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الامتلاك.

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تناهى لأن تكون تعديلات فترة قیاس يعتمد على كيفية تصنیف المقابل المحتمل التي لا تناهى لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قیاسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم الاحتساب تسویته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قیاسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

يتم قیاس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقًا الشركة المشتركة في الشركة المشتركة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقًا الشركة المشتركة في الشركة المشتركة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القیاس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقًا في الشركة المشتركة يتم إعادة قیاسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتركة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنیفها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3.4 ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسائر انخفاض في القيمة. عند بيع الموجودات أو إخراجها من الخدمة، تستبعد التكاليف والاستهلاك المترافق من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة من بيعها في بيان الدخل المجمع.

يتم الاحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنيو الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى كما يلي:

سيارات	%33.3	آلات ومعدات	15 إلى 62%	كمبيوتر	%20 إلى 50%
اثاث وتجهيزات					

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من مبالغها المقدرة والممكن استردادها، يتم خفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسملة المصاروفات المتکبدة لاستبدال بند الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة المصاروفات اللاحقة الأخرى عندما تتحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبند الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصاروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكتدها.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 حق الانتفاع

حق الانتفاع هو المقابل المدفوع للحصول على حق انتفاع أرض مستأجرة من الدولة. تعتقد إدارة الشركة أنه فيما يتعلق بعقد الإيجار الخاص بحق انتفاع الأرض أنه على الأرجح سيتم التجديد من قبل وزارة المالية، ولا يوجد أي مؤشر يدل على سحب الحقوق من قبل وزارة المالية (ادارة املاك الدولة) على المدى القريب. ومن ثم فإن إدارة الشركة ترى بأن العمر الإنتاجي للعقد غير محدد حيث أنه لا يوجد حد زمني متوقع للنفرة التي يتوقع أن يتحقق الأصل فيها صافي تدفقات نقية وبالتالي فقد تم إدراج حق الانتفاع بالتكلفة. نتيجة لذلك، قررت إدارة الشركة عدم إطفاء حق الانتفاع وإنما دراسة مدى وجود انخفاض في قيمته بشكل سنوي وإدراجها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة علاوة على ذلك، تعتقد الإدارة أن القيمة القابلة للإسترداد من الأرض المستأجرة تتجاوز القيمة الدفترية لحق الانتفاع كما في تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

عقارات استثمارية

3.6

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحافظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً إعادة تقدير العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي بقيمها العادلة. ويتم تحديد هذه القيمة من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقدير العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مبنية على بيانات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن بيان الدخل تحت بند "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام، بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندئذ تقوم الشركة باحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة الظاهرة ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

3.7

يتم تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ويتم قياسها مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملة فقط لتلك الأدوات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

3.8

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى من المحافظ المجمعة ويسند إلى عدد العوامل الملحوظة. تتضمن المعلومات ذات الصلة ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتتفيد تلك السياسات المعمول بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

يسند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "سيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الإعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المثبتة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب (اختبار تقييم مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب)

تقوم المجموعة بتقدير الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. يتم تعريف "المبلغ الأساسي" لغرض هذا الاختبار على أنه يمثل القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد تغير على مدى عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الفوائد كذلك مقابل مخاطر الأصول الأخرى والتکاليف إلى جانب هامشربح. وعند الائتمان المتعلقة بالمبلغ الأساسي وكذلك مقابل مخاطر الأصول الأخرى والتکاليف إلى جانب هامشربح. وعند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي أو الفوائد فحسب، تضع المجموعة في اعتبارها ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعادي من شأنه أن يؤدي إلى تغيير في تقييم وقيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما قد يؤدي إلى عدم استيفاء ذلك الشرط. وتقوم المجموعة بمراجعة ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص معدل الرفع؛
- شرط السداد والتمديد؛
- الشروط التي تحد من حق المجموعة في المطالبة بالتدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المحددة (أي، ترتيبات عدم الرجوع على الأصل؛ و
- الخصائص التي تؤدي إلى تعديل مقابل القيمة الزمنية للأموال، أي التحديد الدوري المسبق لمعدلات الفائدة.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.8 تصنیف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

إن الشروط التعاقدية التي تقدم نطاقاً أوسع من مجرد الحد من التعرض للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتعلق بترتب الإقرارات الأساسية لا تؤدي إلى التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. ومن مثل تلك الحالات، يتم قياس الأصل المالي وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مدرجة بقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- موجودات مالية مدرجة بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفائه للشروط التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل في مدفوعات للمبلغ الأساسي والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً لتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تتحقق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم التحقق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

موجودات مالية مدرجة بقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

الاستثمارات في الأسهم وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنیف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات في الأسهم وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفى تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 للأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لعرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنیف على أساس كل أداة على حدة. إن الاستثمارات في الأسهم المقيدة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم قياسها لاحقاً وفقاً لقيمة العادلة. ويتم تتحقق التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى على الأرباح المرحلية عند الاستبعاد، ولا يتم تتحققها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. وبالنسبة لإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقيدة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيتم تتحققها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم تتمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم المقيدة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقسيم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية المدرجة بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم تصنیفها من قبل الإدارة عند التتحقق المبدئي أو ينبغي قياسها على نحو الزامي وفقاً لقيمة العادلة طبقاً لمعايير الدولي للتقارير المالية 9. قد تقوم الإداره بتصنيف الأداء وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تستوفي متطلبات قياسها وفقاً لتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان من شأنها أن تبتعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد يطرأ. وينبغي قياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد على نحو الزامي وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وتدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقيدة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في السداد.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

3.9 استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي تلك الشركة التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها وعادة تكون نسبة الملكية فيه من 20% إلى 50% من حقوق التصويت.

تدرج النتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما تكون الاستثمارات مصنفة كاستثمارات محفظة بها للبيع حيث يتم قياسها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات المتداولة المحفظة بها للبيع والعمليات المتوقفة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة فيربح والخسارة والدخل الشامل الآخر العائد لملاكى حقوق ملكية الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية مدى تكبد المجموعة لالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الشراء يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الدخل المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 لتحديد ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمة الدفترية. تشكل أي خسارة لانخفاض في القيمة جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عندما تتعامل مجموعة مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصص في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية المجمعة للشركات الزميلة، حيثما كان ذلك ضروري، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما كان ذلك ضروري، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة، وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات باتّار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

3.10 مدینون وأرصدة مدينة أخرى

يدرج المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير المبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. تشطب الديون المعدومة عند تكبدتها.

3.11 أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذي علاقة تم وفقاً لنفس السياسات والقواعد المتبعة مع الغير.

3.12 وداع ووكالة بالإستثمار

مدينون وكالات

يمثل هذا البند موجودات مالية أنشأتها المجموعة وتم استثمارها لدى أطراف أخرى بالنسبة للصفقات المستقبلية من قبل هذه الأطراف في مختلف المنتجات المالية الإسلامية، وتدرج بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

يتم احتساب مخصصات محددة على خسائر وكالة التي أنشأتها المجموعة ضد مخاطر الائتمان. يتم تحديد المخصص المحدد للوكالة التي أنشأتها المجموعة ضد مخاطر الائتمان نتيجة لانخفاض القيمة وكالة في حالة التأكد من وجود دليل موضوعي من عدم تحصيل المبلغ المستحق.

إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة المدرجة للوكالة والمبلغ المسترد وتعادل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل متضمنة المبالغ المستردية من الضمانات والموجودات المرتده للمجموعة مخصوصة بمعدل الربح الفعلي السائد في السوق للمعدل المتغير. يحمل مخصص خسائر الانخفاض في قيمة وكالة على بيان الدخل المجمع.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 النقد والنقد المعادل

يكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

3.14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبالغ المستحقة لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدمته في تاريخ المركز المالي، وهو يقارب القيمة الحالية للالتزام النهائي، بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصرف عند استحقاقها.

3.15 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ يستحق دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمهما، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

3.16 أسهم خزينة

تختلف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشترأة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية (الربح من بيع أسهم خزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحويل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائني لذلك الحساب. ويتم تحويل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً بالترتيب في الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم الربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتختفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3.17 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وأفراضاً تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. بينما قد يؤدي عدم التأكيد حول هذه الفروض والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديل مادي في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام الذي سيتم التأثير به في المستقبل.

3.18 تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات في الحالات التي يكون من المحتمل فيها تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن فيها قياس الإيرادات بشكل موثوق، ويجب توفر معايير التحقق الخاصة التالية أيضاً قبل تتحقق الإيرادات:

- تتحقق إيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.
- تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.
- تتحقق إيرادات الأتعاب والعمولات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها.

3.19 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي تمثل العملة الرئيسية للمجموعة وعملة عرض البيانات المالية المجمعة. تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية بالسعر السائد بتاريخ المعاملة. تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ المركز المالي. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع.

تحول البند غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية. تحول البند غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

عند محاسبة حقوق الملكية، تحول القيمة الدفترية للشركات الزميلة إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف في نهاية السنة وتحول نتائج الشركات الزميلة إلى الدينار الكويتي بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تؤخذ كافة تعديلات ترجمة العملات الأجنبية إلى احتياطي ترجمة عملات أجنبية حتى البيع وعندئذ سجل في بيان الدخل المجمع.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.20 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تحفظ قيمة أصل ما إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته الممكن استردادها. إن القيمة الممكن استردادها لأصل ما هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع أصل ما في معاملة تجارية بحثة. إن القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المستقبلية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر لأصل ما ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. يتم عمل تغير بتاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد ما إذا هناك دليل موضوعي بأن أصل ما قد انخفضت قيمته. في حالة توفر مثل هذا الدليل تسجل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

الأدوات المالية

تضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجموعة النقد والنقد المعادل والاستثمارات والمدينيات والدائنون والقروض. يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بتلك الأدوات المالية وفياسها في السياسات المحاسبية المتعلقة بها والمتضمنة في هذا الإيضاح.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. يتم إظهار موجودات ومطلوبات الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوافق السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

3.23 عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

لا يتم تحقق أصل مالي (أو ما ينطبق عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مملوكة) عندما:

- ينتهي الحق في التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تحفظ المجموعة بالحق في التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قامت بتحويل كافة مخاطر ومزایا الأصل أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزایا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزایا الأصل ولم تحول السيطرة على هذا الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في الاشتراك في الأصل. يتم قيلس استمرار المجموعة في الاشتراك في الأصل الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة العادلة الأصلية للأصل أو أقصى مقابل يمكن أن يتبعن على المجموعة دفعه أيهما أقل.

المطلوبات المالية

لا يتحقق الالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام المالي أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عند استبدال التزام مالي من نفس مؤسسة التمويل بالتزام مالي قائم وفقاً لشروط ذات اختلافات جوهريّة، أو في حالة التعديل الجوهري في شروط الالتزام الحالي، يتم التعامل مع هذا التعديل أو التعديل كعدم تحقق الالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتحقق الفرق في القيمة الدفترية المتعلقة في الأرباح والخسائر.

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. عقارات استثمارية

تتمثل عقارات استثمارية في مباني على أراضي ملك حر ومباني على أراضي مستأجرة في دولة الكويت. فيما يلي تفاصيل العقارات الاستثمارية:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,860,000	7,210,000	مباني على أراضي ملك حر
<u>2,378,207</u>	<u>1,100,000</u>	مباني على أراضي مستأجرة
<u>6,238,207</u>	<u>8,310,000</u>	

إن الحركة على عقارات استثمارية هي كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	6,238,207	الرصيد الإفتتاحي
6,070,000	3,435,000	مشتريات
-	(1,320,025)	استبعادات
<u>168,207</u>	<u>(43,182)</u>	التغير في القيمة العادلة
<u>6,238,207</u>	<u>8,310,000</u>	

خلال السنة، قررت إدارة المجموعة بيع مباني على أراضي مستأجرة بمنطقة الري في دولة الكويت بقيمة دفترية 1,320,025 دينار كويتي باجمالي مبلغ 1,500,000 دينار كويتي وحققت ربح بمبلغ 179,975 دينار كويتي.

يعرض إيضاح 23 (ب) كيفية تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

5. استثمارات متاحة للبيع

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
995,775	-	محافظ مدارة
625,004	-	أسهم أجنبية غير مسورة
<u>515,623</u>	<u>-</u>	أسهم محلية غير مسورة
<u>2,136,402</u>	<u>-</u>	

6. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	<u>491,502</u>	أسهم محلية غير مسورة
-	<u>491,502</u>	

تم امتلاك موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بنية تنمية رأس المال من المتوسط إلى إطار زمني متوسط وطويل الأجل.

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

7. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,270	92,960	ذمم مستأجرين مدينة
3,880	9,790	تأمينات مستردة
<u>(12,540)</u>	<u>(52,540)</u>	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
23,610	50,210	
940	488	ذمم موظفين مدينة
1,700	3,400	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
171,562	8,088	إيرادات مستحقة
<u>22,822</u>	<u>60,741</u>	أرصدة مدينة أخرى
<u>220,634</u>	<u>122,927</u>	

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,636,546	12,540	الرصيد في بداية السنة
12,540	40,000	مخصص السنة
<u>(1,636,546)</u>	<u>-</u>	استبعاد عند إعادة تصنيف شركة زميلة
<u>12,540</u>	<u>52,540</u>	الرصيد في نهاية السنة

عند تحديد قابلية استرداد الدعم التجارية فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للدعم التجارية من بداية منح الائتمان وحتى تاريخ المركز المالي. تعتقد الإدارة أن المخصص كما في 31 ديسمبر 2018 كافٍ ولا توجد حاجة لأي مخصصات إضافية.

8. أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التابعة، والمساهمين، والشركات التي تعتبر فيها الشركة الأم مالكاً رئيسيًا أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة.

أهم المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خلال السنة هي كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
30,543	1,131,112	معاملات متضمنة في بيان الدخل المجمع:
<u>(229,293)</u>	<u>(138,961)</u>	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بين الأرباح أو الخسائر المجمع
107,502	308,877	خسارة محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بين الأرباح أو الخسائر المجمع
(33,676)	(55,361)	إيرادات توزيعات
-	(146,252)	أتعاب إدارة محافظ
(5,087)	(7,695)	أتعاب إدارة تشجيعية
(18,000)	(42,000)	أتعاب إدارة العقارات الاستثمارية
(50,500)	(10,000)	مكافآت اللجان
-	(3,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة التابعة
153,645	202,593	تعويضات موظفين إداريين رئيسيين
		رواتب ومكافآت وتأمينات اجتماعية
		أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجمع:
995,775	-	استثمارات متاحة للبيع (إيضاح 5)
4,789,377	6,282,891	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 9)
1,749,468	111,701	النقد والنقد المعادل (إيضاح 11)
<u>1,218,818</u>	<u>2,397,004</u>	مطلوب من:
-	61,425	شركات زميلة
-	92,192	مطلوب إلى:
-	<u>153,617</u>	شركة الاستثمارات الوطنية ش.م.ك.ع.
		شركة أصول الاستثمارية ش.م.ك.ع.

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	محافظ محلية مداراة
4,882,909	<u>6,375,993</u>	محافظة أجنبية مداراة
<u>116,276</u>	<u>67,538</u>	
<u>4,999,185</u>	<u>6,443,531</u>	

تم إدارة محافظ محلية بمبلغ 6,282,891 دينار كويتي بواسطة طرف ذي صلة متخصص بموجب اتفاقية إدارة محافظة (إيضاح 8).

10. ودائع وكالة بالاستثمار

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	ودائع وكالة بالاستثمار
<u>305,482</u>	<u>200,000</u>	

إن معدل العائد الفعلي لودائع الوكالة بالاستثمار في تاريخ المركز المالي هو 2.375% (2017: 2%) سنوياً.

11. النقد والنقد المعادل

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	نقد بالصندوق
285	8,750	نقد لدى البنوك
349,786	234,701	نقد لدى المحافظ
1,792,648	128,569	ودائع وكالة بالاستثمار
<u>1,910,000</u>	<u>1,250,000</u>	
<u>4,052,719</u>	<u>1,622,020</u>	

إن معدل العائد الفعلي لودائع الوكالة بالاستثمار في تاريخ المركز المالي يتراوح بين 1.75% (2017: 2.80%) إلى 1.96% سنوياً. تستحق الودائع خلال ثلاثة أشهر.

تم إدارة نقد لدى المحافظ بمبلغ 111,701 دينار كويتي بواسطة طرف ذي صلة متخصص بموجب اتفاقية إدارة محافظة (إيضاح 8).

12. رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم بمبلغ 10,000,000 دينار كويتي (2017: 10,000,000 دينار كويتي) موزعاً على 100,000,000 سهم (2017: 100,000,000 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

13. الاحتياطي الإجباري

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة - إن وجد - قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي الإجباري إلى 50% من رأس المال المصدر.

إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلية بتأمين هذا الحد.

14. الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع نسبة مئوية تخصص لحساب الاحتياطي الإجباري يقترحها مجلس الإدارة وتتوافق عليها الجمعية العامة ويوقف هذا الإقتطاع بقرار من الجمعية العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. بناء على اقتراح مجلس الإدارة لم يتم اقتطاع نسبة مئوية لحساب الاحتياطي الإجباري.

شركة مجموعة أنس القابضة ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

15. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
199	265	ذمم موظفين دائنة
101,838	80,788	مصروفات مستحقة
5,990	18,765	تأمينات مستردة
50,500	10,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
18,000	42,000	مكافآت للجان
15,569	25,562	مخصص إجازات
337,713	190,751	توزيعات مستحقة لمساهمين
51,470	62,950	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
25,513	30,205	الزكاة
<u>-</u>	<u>9,894</u>	ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>606,792</u>	<u>471,180</u>	

إن القيمة العادلة للدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

16. مخصصات

قامت إدارة المجموعة بإجراء دراسة شاملة للحالات والإلتزامات الطارئة التي ربما تتطلب نفقات نقدية وتدفقات نقدية مستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بأخذ مخصصات خسائر محتملة وذلك على النحو التالي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,942,628	5,775,321	الرصيد الافتتاحي
<u>-</u>	<u>50,315</u>	مخصصات محاسبة خلال السنة
<u>(1,099,772)</u>	<u>-</u>	رد مخصصات انتقى الحاجة إليها
<u>(67,535)</u>	<u>-</u>	المدفوع خلال السنة
<u>5,775,321</u>	<u>5,825,636</u>	

17. مصروفات عمومية وإدارية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
230,572	284,437	رواتب وأجور ومزایا أخرى للعاملين
20,400	20,000	إيجارات
10,250	8,875	أتعاب استشارات
4,185	4,279	مفر
2,971	6,811	تلفون وفاكس وبريد وانترنت
761	518	صيانة
78,529	73,275	أتعاب مهنية وقانونية
2,367	3,266	اعلانات وعروض
521	381	مصروفات تدريب وقرطاسية
49,237	34,350	أتعاب سمسرة وأخرى
18,000	42,000	مكافآت للجان
311	640	مصاريف بنكية
6,694	9,363	متعددة
<u>784</u>	<u>3,799</u>	استهلاكات
<u>425,582</u>	<u>491,994</u>	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ب.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

18. خسائر انخفاض في القيمة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	انخفاض في أرصدة مدينة أخرى
-	(4,360)	انخفاض في قيمة شركة زميلة
<u>(155,398)</u>	<u>-</u>	
<u>(155,398)</u>	<u>(4,360)</u>	

19. ايراد من استثمارات

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
37,325	1,083,764	خسارة محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(229,293)	(138,961)	توزيعات محلية
107,502	308,877	توزيعات أجنبية
161,263	51,118	أتعاب إدارة محافظ
(43,437)	(56,159)	مكافآت تشجيعية
-	<u>(146,252)</u>	
<u>33,360</u>	<u>1,102,387</u>	

20. العمليات المتوقفة

خلال السنة السابقة، باعت المجموعة 30% من حصتها في شركة مجموعة العالمية للتكنولوجيا ش.م.ب.ع. (مقفلة) بـاجمالى مبلغ 14,795 دينار كويتي وتکبدت خسارة بمبلغ 51,805 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع. نتيجة لهذه المعاملة وعوامل أخرى فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة وتم إعادة تصنيفها كشركة زميلة.

21. ربحية السهم الأساسية والمختلفة العائنة لمالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة أثناء السنة، فيما يلي الربح والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المستخدمة في عملية احتساب ربحية السهم:
لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة.

2017	2018	
1,135,674	1,215,339	ربح السنة:
1,187,479	1,215,339	من العمليات المستمرة والمتوترة (دينار كويتي)
(51,805)	-	من العمليات المستمرة (دينار كويتي)
<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>	من العمليات المتوقفة (دينار كويتي)
<u>11.36</u>	<u>12.15</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
<u>11.88</u>	<u>12.15</u>	ربحية السهم الأساسية والمختلفة:
<u>(0.52)</u>	<u>-</u>	من العمليات المستمرة والمتوترة (فلس)
		من العمليات المستمرة (فلس)
		من العمليات المتوقفة (فلس)

22. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تعزيز المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تتناسبًا مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/ أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيف الدين.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد. والحصول على الضمانات التي كان ذلك ملائماً، إن أقصى تعرّض لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف طرف آخر عن السداد محدود بالقيمة الدفترية للنقد لدى البنك، والذمم التجارية المدينة ومستحق من أطراف ذات صلة.

ينحصر تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، كما هو ملخص أدناه:

	2017	2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
دينون وارصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً وودائع وقدم للموردين)	218,934	119,528	
مطلوب من أطراف ذات علاقة	1,218,818	2,397,004	
ودائع وكالة بالإستثمار	305,482	200,000	
نقد وارصدة لدى البنك	4,052,719	1,622,020	
	<u>5,795,953</u>	<u>4,338,552</u>	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر لا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات غير المستقرة للمجموعة استناداً إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المتاخرة السداد. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

	2017	2018	
	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
المطلوبات المالية			
مطلوبات متداولة			
دينون وارصدة دائنة أخرى	606,792	606,792	472,474
مطلوب إلى أطراف ذات صلة	-	-	153,617
	<u>606,792</u>	<u>606,792</u>	<u>626,091</u>

22. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(د) مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي تأثير تغيرات أسعار الفائدة المفترضة على دخل الشركة للسنة الواحدة والقائم على السعر العام للموجودات والمطلوبات المالية المحافظ عليها كما في 31 ديسمبر.

تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة بالنسبة لموجوداتها ومطلوباتها الخاضعة لأسعار الفائدة (ودائع بنكية). لا توجد تأثيرات لتغيرات أسعار الفائدة حيث أن معدل الفائدة ثابت لنفس الفترة. لا يوجد تأثير على حقوق الملكية للمجموعة.

التأثير في ربع السنة	الزيادة/ النقص بالمعدل الجاري	2018
14,500	1 ±	
22,155	1 ±	2017

(هـ) مخاطر السوق

مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بورقة مالية منفردة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على الأوراق المالية المتداولة في السوق.

إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر حقوق الملكية فيما يخص استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر.

تحدد المجموعة من مخاطر أسعار حقوق الملكية بتتبع محافظتها وبالمراقبة المستمرة للتطورات في أسواق حقوق الملكية والسندات الدولية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة نشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات، بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها. بين الجدول التالي التأثير على الموجودات المالية الحساسة لأسعار حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تغير بنسبة 5% مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. لم يكن هناك أي تغير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

مؤشرات السوق	نسبة التغير على الربع	التأثير على الربع	2018	2017
بورصة الكويت	± 5	239,469	314,145	دينار كويتي

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. يتم إدارة مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية في حدود السياسة المعتمدة.

كان لدى المجموعة صافي الموجودات التالية بعملات أجنبية:

2017	2018	العملة
دينار كويتي	دينار كويتي	ريال سعودي
127,958	121,659	دولار أمريكي
1,620,779	-	

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير زيادة قوة سعر الصرف بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الدخل وحقوق الملكية. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

العملة	التغير في سعر العملة %	التأثير على ربع السنة	2017	2018
ريال سعودي	+5%	دينار كويتي	6,398	6,083
دولار أمريكي	+5%	-	81,039	-

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

22. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ه) مخاطر السوق (تتمة)

• مخاطر معدل الأرباح

تنتج مخاطر معدل الربح من احتمال تأثير تغير معدلات الأرباح على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لدى المجموعة موجودات مالية تحمل ربحاً. قام مجلس الإدارة بإنشاء مستويات لمخاطر معدل الأرباح من خلال وضع حدود على فجوات معدل الأرباح لفترات محددة.

تم مراقبة حساب المخصصات بشكل منتظم وتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة لضمانبقاء المراكز في الحدود الموضوعة.

يوضح الجدول التالي حساسية نتيجة السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات أرباح على وكالات بالإستثمار بنسبة +1% و -1% (2017: +1% و -1%) على التوالي وذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف والمعدلات الحالية للسوق.

2017	2018	نتائج السنة
+1%	±1%	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,155	14,500	

لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

23. القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمستحق من أطراف ذات صلة والمديدين والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل، وتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات صلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

(أ) قياسات القيمة العادلة للمثبتة في بيان المركز المالي المجمع

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

• قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعرونة (غير المعدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

• قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعرونة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدّة من الأسعار).

• قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدّة من أساليب تقييم تتضمّن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدئني مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2018
160,641	67,538	-	93,103	محافظ مدارء
6,282,890	-	-	6,282,890	أسهم محلية مسورة
491,502	491,502	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,935,033	559,040	-	6,375,993	أسهم محلية غير مسورة
				الإجمالي

31 ديسمبر 2017

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر

الإجمالي	116,276	-	93,532	محافظ مدارء
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	أسهم محلية مسورة
209,808	-	-	4,789,377	استثمارات متاحة للبيع
4,789,377	-	-	4,789,377	محافظ مدارء
995,775	-	995,775	-	أسهم أجنبية غير مسورة
625,004	625,004	-	-	أسهم محلية غير مسورة
515,623	515,623	-	-	الإجمالي
7,135,587	1,256,903	995,775	4,882,909	

23. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجمع (تتمة)

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير. فيما يلي أساليب التقييم والمعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للمستوى 2 والمستوى 3 من الأدوات المالية، وكذلك العلاقة المترابطة بين المعطيات غير المرصودة الرئيسية والقيمة العادلة. يتم إجراء تقدير استثمارات الأسهم ضمن المستوى الثالث بناءً على خصم خاص يتعلق بقابلية التسويق يتراوح من 20% إلى 63%. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل المجمع للسنة ضمن "خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"، و"التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر" و"ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع".

إن تغير المدخلات لتقديرات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.

قياس القيمة العادلة

إن الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقديرات تقدير تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسويه الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

إن تسويه قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات المالية هي كالتالي:

الإجمالي	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	31 ديسمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	رصيد أول السنة
1,256,903	-	1,140,627	116,276
-	1,140,627	(1,140,627)	-
(48,738)	-	-	(48,738)
(24,121)	(24,121)	-	-
(625,004)	(625,004)	-	-
559,040	491,502	-	67,538
المجموع			
638,822	-	515,623	123,199
(6,923)	-	-	(6,923)
625,004	-	625,004	-
1,256,903	-	1,140,627	116,276
الرصيد الختامي			

فيما يلي تحليل حساسية لتغير محتمل بشكل معقول في أحد المعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها، مع الحفاظ على ثبات بقية المعطيات، للأدوات المالية للمستوى 3: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (المستوى 3).

نقص دخل شامل آخر	زيادة زيتا	الربح أو الخسارة	31 ديسمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
24,575	24,575	3,377	3,377

إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على الربح وحقوق الملكية سوف يكون كما يلي:

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

23. القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)

(ا) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالى المجمع (تنمية)

(ا) أوراق مالية مسيرة

جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسيرة يتم تداولها عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.

(ii) محافظ وصناديق مداررة

ت تكون الاستثمارات في محافظ وصناديق مداررة بشكل رئيسي من أوراق مالية مسيرة وغير مسيرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسيرة بالرجوع إلى عروض أسعارها بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسيرة باستخدام تقنيات تقييم تستند عادةً من قبل مدير الصناديق. إن جميع المدخلات الهامة إلى النموذج مبنية على أسعار سوقية مرصودة.

(iii) أوراق مالية غير مسيرة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقترنة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة التي تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.

(ب) قياسات القيمة العادلة للموجودات غير المالية

يوضح الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في

31 ديسمبر 2018:

المجموع	مستوى 3	31 ديسمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	عقارات استثمارية
7,210,000	7,210,000	مباني على أرض ملك حر
1,100,000	1,100,000	مبني على أرض مستأجرة
8,310,000	8,310,000	

تم تحديد القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية بناءً على تقييمات تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين لكل عقار استثماري، متخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الإدارة. كما في 31 ديسمبر 2018 ، ولا غرض التقييم، اختارت الشركة القيمة الأدنى للتقييمين و الذي تم الحصول عليهما لكل عقار استثماري.

مباني في الكويت

تم تحديد القيمة العادلة للمباني في الكويت بناءً على القيمة الأدنى من تقييمين، أحدهما بنك محلي بالنسبة للعقارات المحلية، والتي تم الحصول عليها من قبل مقيم مستقل والذي قام بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة العائد والتي تقوم برسمة إيراد الإيجار الشهري المتوقع ، صافي من تكلفة التشغيل المتوقعة باستخدام معدل خصم ناتج من السوق. عند اختلاف القيمة الحقيقة لإيراد الإيجار عن القيمة المتوقعة ، يتم عمل تعديلات لإيراد الإيجار المتوقع. عند استخدام طريقة الإيجار المتوقع ، يتم ادراج تعديلات لعوامل محددة مثل معدل التشغيل ، شروط عقد الإيجار الحالي ، توقعات الإيجار من عقود الإيجار المستقبلية والمساحات المؤجرة غير المرخصة.

معلومات إضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مبينة في الجدول أدناه:

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير نطاق المدخلات غير المرصودة	البيان	البيان
مباني على أرض ملك حر	طريقة العائد من الإيجار المتوقع	معدل الإيجار الإيجاري	مباني على أرض العادلة وبالعken	كلما زاد الإيجار زادت القيمة
		بين 8,420 دك إلى 12,825 دك		العادلة وبالعken
مبني على أرض مستأجرة	طريقة المقارنة السوقية	من 81 دك إلى 941 دك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة	القيمة العادلة

عند قياس العقارات الاستثمارية المصنفة في المستوى الثالث، تقوم الشركة باستخدام مدخلات تقييمات التقييم التي لا تستند إلى بيانات سوقية مرصدودة. كما يتم تسوية العقارات الاستثمارية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

2018

دينار كويتي

6,238,207

3,435,000

(1,320,025)

(43,182)

8,310,000

الرصيد الإفتتاحي

إضافات

استبعادات

الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر من:

- التغيرات في القيمة العادلة

الرصيد النهائي

24. معلومات القطاعات

إن أنشطة المجموعة تمثل بصفة أساسية في ثلاثة مجالات هي الأنشطة التكنولوجية والأنشطة العقارية والأنشطة الاستثمارية. تمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت، وعليه ليس لديها أنشطة فرعية. لأغراض بيان تحليل الأنشطة الرئيسية قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة كما يأتي:

الأنشطة التكنولوجية : شراء وبيع وتأجير وتركيب وتسويق وتوزيع أجهزة الكمبيوتر وبرامجهما، وأجهزة وشبكات الاتصالات، والأجهزة الإلكترونية والكهربائية، وأجهزة التصوير والفاكس.

الأنشطة العقارية : تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل وخارج دولة الكويت وكذلك إدارة أملاك الغير. تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركة العقارية لحساب الشركة فقط، إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها.

الأنشطة الاستثمارية : تتمثل في الاستثمار في المحافظ الاستثمارية والشركات الأخرى.

المجموع دينار كويتي	الأنشطة الإستثمارية دينار كويتي	الأنشطة العقارية دينار كويتي	الأنشطة التكنولوجية دينار كويتي	31 ديسمبر 2018
1,935,203 <u>(719,864)</u>	1,318,819 <u>(533,030)</u>	616,384 <u>(186,834)</u>	-	إيرادات القطاع
<u>1,215,339</u>	<u>785,789</u>	<u>429,550</u>	-	نفاذ القطاع
19,708,647 6,568,392	11,284,618 6,514,167	8,424,029 54,225	-	نتائج القطاع
				موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع
				31 ديسمبر 2017
1,869,932 <u>(682,453)</u>	1,405,732 <u>(558,890)</u>	464,200 <u>(123,563)</u>	-	إيرادات القطاع
1,187,479 <u>(51,805)</u>	846,842 <u>-</u>	340,637 <u>-</u>	-	نفاذ القطاع من العمليات المستمرة
<u>1,135,674</u>	<u>846,842</u>	<u>340,637</u>	<u>(51,805)</u>	نتائج القطاع من العمليات المتوقفة
19,299,408 6,444,653	13,036,045 6,411,179	6,263,363 33,474	-	نتائج القطاع
				موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع

25. الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 11 مارس 2018 واعتمدت البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما اعتمدت الجمعية العمومية توزيع أرباح للمساهمين بنسبة 10% من رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. كذلك اعتمدت الجمعية العمومية مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 50,500 دينار كويتي لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

26. مطالبات محتملة

حالياً، يوجد مطالبات والتزامات محتملة عن قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة. وما زالت هذه القضايا منظورة أمام القضاء ولم يبت فيها حتى تاريخ المركز المالي المجمع.

27. توصيات مجلس الإدارة

بناءً على اجتماع مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 4 فبراير 2019، فقد أقرت التوصيات التالية:

- (1) تحديد مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 10,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- (2) تحديد مكافآت اللجان للشركة الأم (لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة المخاطر ولجنة الاستثمار) بمبلغ 42,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

علمباً أن هذه التوصيات تخضع لمراجعة الجمعية العامة السنوية للمساهمين والجهات الرقابية المختصة.