

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

مع

تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

صفحة

4

بيان المركز المالي المجمع

5

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

6

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

8

بيان التدفقات النقدية المجمع

البزيع وشركاه RSM

برج الرأية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب. 2115 المصفاة 13022، دولة الكويت

٩٦٥ ٢٢٩٦١٠٠٠ ت
٩٦٥ ٢٢٤١٢٧٦١ ف

www.rsm.global/kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعةالرأي

لقد دفقتنا البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتغيرات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. هذا ولقد قمنا بعرض أمور التدقيق الهامة التالية:

- تحقق الإيرادات - نسبة الإنجاز:
يتم تتحقق الإيرادات من عقود الانتشاءات والمقاولات لدى المجموعة باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. وهذا يتطلب من الإدارة إصدارأحكام وتقديرات هامة مثل تقدير التكاليف المتکبدة بما يزيد عن إجمالي تكلفة المشروع التقديرية ومعاينة الأعمال المنفذة وتحديد العقود المولدة للخسائر، والتي قد ينشأ عنها مخاطر تحقق الإيرادات بصورة غير صحيحة خلال فترة معينة. تم عرض السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات والأراء المستخدمة من قبل الإدارة في تغير الخسائر الناتجة من العقود المولدة للخسائر ضمن الإيضاح (2 - ص) حول البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، في حالة وجود ظروف محددة مثل المدفوّعات مقدماً المرتبطة بالعقود أو التعديلات على العقود، يمكن أن تنشأ مخاطر تتحقق غير الصحيح للإيرادات.

في ضوء ما سبق، اعتبرنا تحقق الإيرادات من عقود الإنشاءات والمقاولات كأحد أمور التدقيق الهامة.

لقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها تقييم مدى ملاءمة سياسات تحقق الإيرادات لدى المجموعة وتقييم الافتراضات التي وضعتها الإدارة في تحديد التكاليف المقدرة حتى الانتهاء من المشروع ونسبة إنجاز المشروع والإيرادات والتكاليف المقدرة بالموازنات مقابل الإيرادات والتكاليف الفعلية، بالإضافة إلى مخصصات الخسائر المستقبلية للمشاريع المولدة للخسائر. وقمنا بتقييم الآراء الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عن طريق فحص مستندات المشروع ومناقشة مستوى الإنجاز في المشروعات قيد الإنشاء ذات الأسعار الثابتة مع الإدارة ومدراء التمويل والمشاريع في المجموعة. إضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً باختبار الإجراء المتبع من قبل الإدارة في تحديد العقود المولدة للخسائر عن طريق تقييم تحليل التكلفة حتى الإنجاز للمشاريع الجارية.

إضافة إلى ذلك، قمنا بفحص التفاصيل ذات الصلة مثل المستندات المتعلقة بالعقود الأساسية. وقمنا أيضاً بتنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية – على أساس العينات – فيما يتعلق بالأحكام والشروط التعاقدية وطريقة المحاسبة عنها. قمنا بتقييم طريقة تحقق الإيرادات قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم تتحقق الإيرادات في الفترة الملاعنة أم لا. إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإصلاحات التي تم إدراجها ضمن البيانات المالية المجمعة.

أرصدة المدينين والانخفاض في قيمتها:

تعتبر الأرصدة المدينة جوهرية للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن قابلية الأرصدة المدينة للتحصيل تعتبر عاملًا أساسيًا في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة، والذي تقوم الإدارة بمتابعته بصورة مستمرة. ونظراً لطبيعة أعمال ومتطلبات العملاء، تم تحديد فترات متباعدة للعقود بما يؤثر على توقيت تتحقق الإيرادات. ونظراً لأهمية تقييم الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة والأحكام المتعلقة بها، اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة.

لقد قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق للتحقق من وجود الأرصدة المدينة والتي تضمنت فحص الأدلة المؤيدة لمعاملات الإيرادات والتحقق من المدفووعات اللاحقة المسئولة. ويطلب تقييم الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة و اختيار الأراء المناسبة وقمنا بمراجعة الافتراضات التي وضعتها الإدارة أثناء تحديد مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة عن طريق تحليل تلك الأرصدة وتقييم الأرصدة المدينة الجوهرية متاخرة السداد والمخاطر الخاصة المرتبطة بها بالإضافة إلى التحقق من المستندات القانونية، إذا تطلب الأمر.

لقد قمنا بفحص توقيت تتحقق الإيرادات والأرصدة المدينة استناداً إلى الشروط المتفق عليها مع العملاء. وقمنا أيضاً – على أساس العينات – بمراجعة شروط العقود المبرمة مع العملاء والفوائير المصدرة وغيرها، كجزء من إجراءات التدقيق. إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإصلاحات التي تم إدراجها ضمن الإيضاح رقم (9) حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى

أن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها، كما أنها لا تعبر عن أية تأكيدات حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسبة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين من خلال عملنا أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإظهار ذلك ضمن تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

وكمجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أنشأنا نفوم بال التالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجموعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المالية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ 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 جوهريه حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقبين الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجموعة، 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 المجموعة من ناحية العرض والتنظيم والفوئي، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجموعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الاعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجموعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أنشأنا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتقويتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهريه في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفت انتباها أثناء عملية التدقيق.
- كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيه المهنة بالاستقلالية، وتزويدهم بكلفة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.
- ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحكومة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجموعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تتعارض على المصلحة العامة.

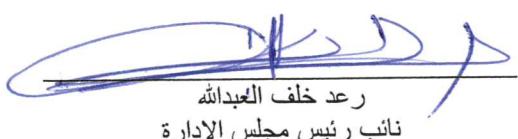
التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

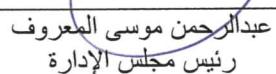
برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجموعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجموعة متقدمة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجموعة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

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة
بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
29,943,606	25,130,083	3	موجودات غير متداولة :
7,563,000	7,501,000	4	ممتلكات وعقارات ومعدات
714,265	557,703	5	عقارات استثمارية
262,956	2,136,226	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
21,808,029	26,473,729	9	حقوق انتفاع وموجودات حق الإستخدام
60,291,856	61,798,741		ضمانات محتجزة على العقود
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة :
25,589,602	26,474,745	7	مخزون
51,374,018	36,796,413	8	موجودات عقود
132,860,403	150,011,283	9	دائنون وأرصدة مدينة أخرى
2,585,996	3,086,124	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
15,948,759	16,653,400	11	نقد ونقد معادل
228,358,778	233,021,965		مجموع الموجودات المتداولة
288,650,634	294,820,706		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية :
16,340,577	16,340,577	12	رأس المال
(244,480)	(244,480)	13	أسهم الخزانة
1,266,488	1,266,488		احتياطي أسهم الخزانة
7,670,607	8,069,426	14	احتياطي اجباري
1,817,340	1,817,340	15	احتياطي اختياري
(385,735)	(542,297)		الغيرات التراكمية في القيمة العادلة
(425,687)	(485,243)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
20,727,311	20,686,962		أرباح مرحلة
46,766,421	46,908,773		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,378,388	2,098,370		الحصص غير المسيطرة
48,144,809	49,007,143		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة:
11,929,485	10,726,737	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
15,443,087	21,551,469	17	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء غير المتداول
7,243,887	9,029,959	18	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
-	1,324,828	19	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
1,237,147	590,597	20	دائنون مرابحات - الجزء غير المتداول
35,853,606	43,223,590		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة :
748,739	9,758,056	8	مطلوبات عقود
142,618,304	145,668,968	17	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء المتداول
826,210	749,311	18	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
5,286,214	5,486,235	19	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
12,648,082	10,391,730	20	دائنون مرابحات - الجزء المتداول
31,892,949	20,003,808	21	قرض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
10,631,721	10,531,865	22	بنوك دائنة
204,652,219	202,589,973		مجموع المطلوبات المتداولة
240,505,825	245,813,563		مجموع المطلوبات
288,650,634	294,820,706		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة


 رعد خلف العبد الله
 نائب رئيس مجلس الإدارة


 عبد الرحمن موسى المعروف
 رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	إيضاح
325,691,097	263,609,049	23
(307,987,180)	(249,944,398)	23
17,703,917	13,664,651	23
(8,515,407)	(8,235,713)	24
(87,974)	(384,710)	
85,989	(327,628)	7
(736,560)	(734,514)	6 + 3
8,449,965	3,982,086	
177,378	299,839	
(217,542)	26,000	4
78,340	500,128	25
(3,347,911)	(3,372,848)	
1,005,196	4,334,638	26
(119,669)	(177,460)	
6,025,757	5,592,383	
(13,249)	(4,017)	
(172,962)	(90,187)	
(29,552)	-	
(436,555)	(276,832)	30
5,373,439	5,221,347	
5,120,825	3,617,154	
252,614	1,604,193	
5,373,439	5,221,347	
31.43	22.20	27

الخاص بـ :

مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

ربحية السهم الخاص بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

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

2018	2019	إيضاح	
<u>5,373,439</u>	<u>5,221,347</u>		ربح السنة
			دخل الشامل الآخر:
			بنود ممکن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
115,200	(59,556)		فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
<u>115,200</u>	<u>(59,556)</u>		
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
			التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(52,657)	(156,562)	5	الدخل الشامل الآخر
<u>(52,657)</u>	<u>(156,562)</u>		
			(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
62,543	(216,118)		مجموع الدخل الشامل للسنة
<u>5,435,982</u>	<u>5,005,229</u>		
			الخاص بـ :
5,183,368	3,401,036		مساهمي الشركة الأم
252,614	1,604,193		ال控股 غير المسيطرة
<u>5,435,982</u>	<u>5,005,229</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (علمه) وشركاتها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
 (جنيح المبالغ بالدينار الكويتي)

محوي الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		النفقات		المكتتب		المكتتب		المكتتب		المكتتب		المجموع	
		المصعد	غير المصعد	أرباح الخزفي	أرباح مرحلة	صلات أيجيبت	القديمة العاملة في	المكتتب	المكتتب	المكتتب	المكتتب	رأس المال	(رأس المال)
45,859,900		1,307,040		44,552,860		20,631,747		(540,887)	(333,078)	1,817,340		7,093,293	1,206,488
5,373,439		252,614		5,120,825		5,120,825		-	(52,657)	-	-	-	(237,113)
62,543		-		62,543		-		115,200	(52,657)	-	-	-	14,855,070
5,435,982		252,614		5,183,368		5,120,825		-	-	-	-	-	1,485,507
(2,902,440)		-		(1,485,507)		(2,962,440)		-	-	-	-	-	(30,10)
(7,367)		-		(7,367)		-		-	-	-	-	-	(7,367)
(255,500)		-		-		-		-	-	-	-	-	-
74,234		74,234		-		-		-	-	-	-	-	-
				(577,314)		-		-	577,314	-	-	-	16,340,577
48,144,809		1,378,388		46,766,421		20,727,311		(425,687)	(385,735)	1,817,340		7,670,607	1,206,488
5,221,347		1,604,193		3,617,154		3,617,154		-	-	-		(244,480)	16,340,577
(216,118)		-		(216,118)		-		-	-	-		-	-
5,005,229		1,604,193		3,401,036		3,617,154		(59,556)	(156,562)	-		-	-
(3,258,684)		-		(3,258,684)		-		-	-	-		-	-
(990,000)		(990,000)		-		-		-	-	-		-	-
46,926		46,926		-		-		-	-	-		-	-
58,863		58,863		-		(398,819)		-	-	398,819	-	-	-
				46,908,773		20,686,962		(485,243)	(542,297)	1,817,340		8,069,426	1,266,488
49,007,143		2,098,370										(244,480)	16,340,577

إن الإيداعات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

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

	2018	2019	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
			الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			التسوبيات:
			صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
			استهلاك وإطفاء
			ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
			صافي (المعكس) المحمل لخسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
			صافي مخصص مخزون بطيء الحركة محمل (لم يعد له ضرورة)
			صافي أرباح استثمارات
			مصاريف تمويلية
			إيرادات فوائد
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	6,025,757	5,592,383	
	87,974	384,710	
	10,919,226	9,823,202	
	(177,378)	(299,839)	
	217,542	(26,000)	
	(85,989)	327,628	
	(78,340)	(500,128)	
	3,347,911	3,372,848	
	(5,473)	(65,265)	
	2,255,639	1,797,544	
	22,506,869	20,407,083	
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			مخزون
	11,654,837	(1,212,771)	
	5,896,760	23,586,922	
	13,194,096	(22,154,364)	
	(31,119,866)	9,068,084	
	22,132,696	29,694,954	
	(198,616)	(169,574)	
	(52,304)	(28,584)	
	(423,316)	(50,000)	
	(1,374,565)	(3,000,292)	
	20,083,895	26,446,504	
			التدفقات النقدية الناتجة من العمليات التشغيلية
			حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
			حصة الزكاة المدفوعة
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
			مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
			المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
			المدفوع لشراء عقارات استثمارية
			المدفوع لشراء حق انتفاع
	(6,800,161)	(5,188,752)	
	457,974	1,009,744	
	(750,875)	-	
	-	(404,683)	
	1,008,759	(1,329,548)	
	(7,140,765)	(6,466,202)	
	6,551,046	7,755,424	
	5,473	69,462	
	85,122	89,691	
	(6,583,427)	(4,464,864)	
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			قرופض طويلة الأجل
			دائنون مرابحات
			المدفوع للالتزامات عقود الإيجار
			قرופض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
			بنوك دائنة
			مصاريف تمويلية مدفوعة
			توزيعات نقية مدفوعة
			المدفوع لشراء أسهم خزانة
			توزيعات مدفوعة للحصص غير المسيطرة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
	(1,378,764)	1,709,173	
	(4,689,721)	(2,902,902)	
	(286,577)	(470,138)	
	(4,534,160)	(11,889,141)	
	(1,493,418)	(99,856)	
	(3,347,911)	(3,289,280)	
	(2,866,849)	(3,344,855)	
	(7,367)	-	
	(255,500)	(990,000)	
	(18,860,267)	(21,276,999)	
			صافي الزيادة (النقص) في نقد ونقد معادل
			نقد ونقد معادل في بداية السنة
			نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 11)
	(5,359,799)	704,641	
	21,308,558	15,948,759	
	15,948,759	16,653,400	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

1 - تأسيس الشركة الأم وأغراضها

إن شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" (المعروف سابقاً باسم شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - سليمان خالد عبد اللطيف الحمد - ذ.م.م.)، هي شركة مساهمة كويتية (عامة) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة الأم بموجب عقد تأسيس رقم 215 / ب / جل 4 المؤرخ في 15 نوفمبر 1965 وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 5/25 بتاريخ 13 مايو 2018.

إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت منذ 23 يناير 2006.

إن الأغراض الرئيسية التي تأسست الشركة الأم من أجلها هي كما يلي:

1. القيام بأعمال المقاولات العامة والأعمال الميكانيكية وأعمال الهندسة الصحية والأعمال الإنسانية من مباني وطرق وجسور وإدارتها والإشراف عليها وما يتعلق بها من خدمات أخرى.
2. صناعة وإنتاج واستيراد مواد البناء بمختلف أنواعها (وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).
3. تجارة وتعبئة وتغليف الإسمنت ودراكيل الرمل والمواد السائبة المتعلقة بها.
4. الخلط الخرساني الجاهز.
5. تصنيع وتتنفيذ أعمال الأصياغ والديكورات اللازمة لتنفيذ الأعمال المدنية (وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).
6. إنتاج الأسفلت.
7. شراء واستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة الأم.
8. تملك وسائل النقل اللازمة لأنشطة الشركة الأم.
9. تمثيل الشركات والدخول في المناقصات المشابهة لهذه الأغراض.
10. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ وصناديق تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرةً للأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلتحق بها.

إن الشركة الأم مقيدة في السجل التجاري تحت رقم 13595 بتاريخ 19 سبتمبر 2005.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو منطقة العارضية، قطعة 2، مبني 284، ص. ب. 4819 - الصفة 13049، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 7 مايو 2020. إن الجمعية العامة السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

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

أ - أسس الإعداد:

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وال الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تدرج بقيمتها العادلة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وجارية التأثير:

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 – التأجير

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

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

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

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

التأثير على محاسبة المستأجر التأجير التشغيلي السابق

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

1- الإعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير ضمن بيان المركز المالى المجمع، ويتم قياسهما مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية، و

2- الاعتراف باستهلاك أو إطفاء موجودات حق الاستخدام والفوائد على مطلوبات التأجير في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، و

3- يتم تجزئة إجمالى مبلغ النقد المدفوع إلى أصل المبلغ (المعروف ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (المعروف ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الاعتراف بحوافر التأجير (مثلاً فترة الإيجار مجانية) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير في حين أنها بموجب معيار المحاسبة الدولى رقم (17) تنتج عن الاعتراف بمطلوبات حوافر التأجير ويتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت وتخصم من مصروف الإيجار.

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

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

التأجير التمويلي السابق

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

التأثير المالي الناتج عن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)

إن المتوسط المرجح لسعر الاقراض الإضافي للمستأجر للموجودات المطبقة على مطلوبات التأجير المعترف بها ضمن بيان المركز المالى المجمع كما في تاريخ التطبيق المبدئي هو ٪5.

يوضح الجدول التالي تسوية ارتباطات عقود التأجير التشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولى رقم (17) كما في 31 ديسمبر 2019 ومطلوبات التأجير المعترف بها ضمن بيان المركز المالى المجمع كما في تاريخ التطبيق المبدئي:

التأثير على الأرباح أو الخسائر المجمع

2019	زيادة في مصاريف الإطفاء والاستهلاك
337,159	زيادة في مصاريف التمويل
84,606	نقص في المصارييف الأخرى
(374,352)	النقص في ربح السنة
47,413	

التأثير على الموجودات والمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2019:

كم هو معروض	تعديلات المعيار الدولي للقارير المالية رقم (16)	كم لو معيار المحاسبة الدولي رقم (17) مطبق	موجودات حق الاستخدام صافي التأثير على مجموع الموجودات
2,136,226	1,603,178	533,048	
2,136,226	1,603,178	533,048	
6,811,063	1,661,494	5,149,569	
6,811,063	1,661,494	5,149,569	
			الثراءات عقود الإيجار صافي التأثير على مجموع المطلوبات

المجموعة كمستأجر

- 1- إن تطبيق المعيار الدولي للقارير المالية رقم (16) على عقود التأجير المصنفة سابقاً بعقود تأجير تشغيلية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (17) أدى إلى الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير. نتج عن ذلك انخفاض في "المصاريف الأخرى" وزيادة في الاستهلاك أو الإطفاء ومصاريف التمويل.
- 2- تم إلغاء الاعتراف بمطلوبات حواجز التأجير المعترف بها سابقاً المتعلقة بعقود التأجير التشغيلية، وتم إدراجها ضمن حساب موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير.

التأثير على بيان التدفقات النقدية

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

المعيار الدولي للقارير المالية رقم (16) يستوجب على المستأجر عرض التالي:

- مدفوعات التأجير قصير الأجل ومدفوعات التأجير للموجودات ذات القيمة المنخفضة ومدفوعات التأجير المتغيرة وغير المدرجة ضمن مطلوبات التأجير، كجزء من الأنشطة التشغيلية.
- المدفوعات النقدية للجزء الخاص بالفوائد على مطلوبات التأجير بما ضمن الأنشطة التشغيلية أو الأنشطة التمويلية، كما هو مسموح به وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (7). اختارت المجموعة إدراج الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.
- المدفوعات النقدية لجزء الأصل من مطلوبات التأجير ضمن من الأنشطة التمويلية.

تعديلات على المعيار الدولي للقارير المالية رقم (9): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلي

وفقاً للمعيار الدولي للقارير المالية رقم (9)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطافأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المستحق من المبلغ الأصلي القائم (معايير سداد المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للقارير المالية رقم (9) أن الأصل المالي يحتاز اختبار معايير سداد المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف يؤدي إلى إنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يتلقى تعويضات معقولة عن الإنهاه المبكر للعقد. يجب تطبيق التعديلات باشر رجعي وتسرى اعتباراً من 1 يناير 2019. إن المجموعة لا تتوقع أن يكون لذلك التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المحاسبة

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للقارير المالية رقم (9) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو شركات المحاسبة التي لا تتطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تتشكل جزء من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاسبة (استثمارات طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للقارير المالية رقم (9) ينطبق على تلك الاستثمارات طويلة الأجل.

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

يجب تطبيق التعديلات باشر رجعي وتسرى اعتباراً من 1 يناير 2019. حيث أن المجموعة لا تملك استثمارات طويلة الأجل في شركات زميلة وشركات محاسبة، فإن هذه التعديلات لن يكون لها أثر على البيانات المالية المجمعة.

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

المعيار الدولي للقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال

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

تطبق المنشأة تلك التعديلات على معاملات دمج الأعمال التي يكون تاريخحياز لها في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للقارير المالية رقم (11) – الترتيبات المشتركة

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

تطبق المجموعة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي (23) – تكاليف الأقراض

توضح التعديلات أن المجموعة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملاً.

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

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

معايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

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

تعديلات على المعيار الدولي للقارير المالية رقم (3) – تعريف الأعمال

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

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معًا بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج.

- تضييق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالـة الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف

- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية
- إزالة التقليم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرـين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج
- إضافة خيار اختيار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تسري التعديلات أعلاه على تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

إن تلك التعديلات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

ب - أسس التجميع:

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

		الشركة التابعة	
		الأنشطة	الشركة
		الرئيسية	التابعة
2018	2019	بلد التأسيس	
%75	%75	مقاولات	شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.
%97.7	%97.7	عقارات	الشركة المشتركة العالمية العقارية - ش.م.ك. (مقلة)
%49	%49	مقاولات	شركة مصانع المجموعة المشتركة - ذ.م.م.
%67	%67	تجارية	شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقلة)
%90	%90	مقاولات	شركة المعروف والبرجين المشتركة للتجارة العامة والمقاولات - عبد الرحمن موسى المعروف وشركاه - ذ.م.م.
%49	%49	مقاولات	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م.
%65	%65	تجارة عامة ومقاولات	شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر إبراهيم معروف وشركاه - ذ.م.م.
-	%70	مقاولات	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات العالمية - ش.م.م.

تم تأسيس شركة المجموعة المشتركة للمقاولات العالمية - ش.م.م. (سلطنة عمان) "شركة تابعة" بتاريخ 13 ديسمبر 2016 بنسبة ملكية 70% من رأس مال الشركة التابعة، قامت الشركة التابعة بالبدء في ممارسة نشاطها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

بتاريخ 21 فبراير 2013 قامت الشركة الأم بتأسيس شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م. (دولة الإمارات العربية المتحدة) بنسبة مشاركة 49% من رأس المال المدفوع، على أن يكون نسبة الشركة الأم من توزيع ربح أو خسارة الشركة التابعة هي 90% مع الاحتفاظ بنسبة الملكية في رأس المال بنفس النسبة وهي 49%.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لفرعي الشركة الأم في كل من دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القررة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

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

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

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالأخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقبة أخرى.

أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القررة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

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

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة وال حصص غير المسية لعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن لية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسية والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بمالك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسية حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسية.
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محفظته به.

• إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

• إعادة تصنیف حصة الشركة الأم من البند المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحله طبقا لما يلزم لهذه البنود.

تصنيفات الجزء المتداول وغير المتداول:

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنیف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة إذا:

- كانت من المتوقع تتحققها أو تتوى المجموعة بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- كانت محتفظة به لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تتحققها خلال الثاني عشر شهرأ بعد تاريخ بيان المركز المالي، أو
- كانت نقد أو نقد معادل مالم يكن نقد محتجز أو يستخدم لتسوية التزام لفترة الثانية عشر شهرأ على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تصنیف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

-ج-

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:

- كان من المتوقع تسويتها ضمن دورة التشغيل العادية، أو
- محفظته ب بصورة رئيسية لغرض المتاجرة، أو
- كان من المتوقع تسويتها خلال اثنى عشر شهرًا بعد تاريخ بيان المركز المالي، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تصنف المجموعة كافة مطلوباتها الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الآدوات المالية:

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

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمحض أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة حقوق ملكية يتم قيدها مباشرةً على حقوق الملكية. يتم إظهار 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.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، المدينيين، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، موجودات / مطلوبات العقود، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القروض البنكية والتسهيلات الائتمانية، المرابحات، التزامات عقود الإيجار والدائنين.

1) الموجودات المالية:

تصنيف الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

الاعتراف المبدئي

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

إلغاء الاعتراف

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

فatas قياس الموجودات المالية

تم استبدال فatas قياس الموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع والمدينيين) بما يلي:

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

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

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

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تلك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تاريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسى مدفوعات المبلغ الأصلى والفوائد المستحقة على المبلغ المستقى.

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

التكلفة المطفأة وطريقة العائد الفعلى

طريقة العائد الفعلى هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتخفيض ايرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. بشكل عام، فإن معدل العائد الفعلى هو السعر الذي يقوم بخصم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً من سعر الفائدة الفعلى وتکاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الانتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين أو حيئماً ينطبق، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداء الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو نازلتها عن ضعف التكماني، يتم احتساب سعر الفائدة الفعلى المعدل التكمانياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك الخسائر الانتمانية المتوقعة، لتصل إلى التكلفة المطفأة لأداء الدين عند الاعتراف المبدئي.

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

إن النقد والمعدل، المدينيين، موجودات العقود والموجودات الأخرى تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

النقد والمعدل

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

مليون

يمثل المليون والمبلغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينيين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بأداء الدين ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق هدفه عن طريق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- اجتياز الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار معايير سداد المبلغ الأصلي وفوائده.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر نتيجة التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بغير ايرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تبويبها من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تصنف المجموعة الاستثمارات في سندات مسورة وغير مسورة كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وإدخالها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحاصالت كاسترداد جزء من تكفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تدويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي شروط القبض بالتكلفة المطفأة أو من خلال الدخل الشامل الآخر (كما هو موضح أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف الاستثمار في الأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف المبدئي (كما هو موضح أعلاه).

- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (كما هو موضح أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين المستوفية إما شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغى أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق في القبض أو الاعتراف ("عدم تطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر عليهم على أساس مختلفة. لم تصنف المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية وأدوات الدين المسورة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريرية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الأصول المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينيين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب البسيط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أممار الموجودات المالية. عليه، لا تقوم المجموعة بتبث التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أممار الموجودات المالية في فترة تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصة تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الاكتشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التغسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأرصدة الأطراف ذات الصلة والقروض بين شركات المجموعة، تطبق المجموعة الأسلوب المستقل حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلًا من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداء الدين.

- لتطبيق الأسلوب المستقل، تطبق المجموعة تقدير من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:
- **المرحلة الأولى:** الأدوات المالية التي لم تراجعت قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
 - **المرحلة الثانية:** (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
 - **المرحلة الثالثة:** (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عند تقدير ما إذا كانت جودة الأداة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التغير على الأداة المالية في تاريخ التقرير بمخاطر التغير على الأداة المالية في تاريخ الإعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقديم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والتوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات النطاعية المتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط. تتضمن المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الإمكانيات المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مدير المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

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

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحويل الخسائر المتاحة لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويتم الإعتراف به من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متغيراً عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لـ 365 يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي متغيراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة قد لا تلتقي كامل المبالغ التعاقدية المستحقة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يتوقع استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية: (2)

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون المطلوبات المالية:
1- مقابل محتمل للمستحول في عملية دمج الأعمال،
2- محتفظ بها لغرض المتاجرة أو
3- تم تضمينها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة بالتغييرات في الخسائر، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية الخاص بالتغييرات في مخاطر الائتمان لتلك المطلوبات في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الأرباح أو الخسائر. التغيرات في القيمة العادلة الخاصة بالمخاطر الائتمان للمطلوبات المالية يُعرف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر لكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة عند استبعاد المطلوبات المالية.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- الدائون:

يمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تضمين الدائون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تضمينها كمطلوبات غير متداولة.

- الاقراض:

يتم إدراج القروض مبدئياً بصفي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتکدة . ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردّة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

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

- المرابحات:

تمثل المرابحات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبنيود تم شراوها من الخير وفقاً لاتفاقيات عقود المرابحات. يدرج رصيد المرابحات بأجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسيبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية (3)

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

- موجودات العقود:

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

يتم تقييم موجودات العقود لانخفاض في القيمة وفقاً للطريقة المبسطة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 9: الأدوات المالية.

- المخزون:

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

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوصاً منه تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية.

يتم شطب بند المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

- العقارات الاستثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرضي المقامة عليها العقارات الاستثمارية. ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنثاجية للبنيان والمقررة بعشرين سنة.

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

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الاستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه.

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتّبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

ح - الترتيبات المشتركة:
تقوم المجموعة بتصنيف حصصها في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة اعتماداً على حق المجموعة في الموجودات والتزاماتها تجاه المطلوبات المتعلقة بهذه الترتيبات المشتركة.

المشاريع المشتركة
المشروع المشترك هو ترتيب مشترك، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في مشاريع مشتركة بناءً على طريقة حقوق الملكية مثل الشركات الزميلة.

العمليات المشتركة
العملية المشتركة هي ترتيب مشترك، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في الموجودات والتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بهذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة.

عندما تكون أنشطة المجموعة في إطار العمليات المشتركة، تقوم المجموعة باعتبارها أحد أطراف العملية المشتركة بالاعتراف بحصتها المتعلقة بذلك العملية فيما يخص الآتي:

- الموجودات، بما في ذلك حصتها من أي موجودات محتوظ بها بشكل مشترك.
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات تم تحملها بشكل مشترك.
- الإيرادات من بيع حصتها من إنتاجية العملية المشتركة.
- الحصة من إيرادات بيع إنتاجية العملية المشتركة.
- المصروفات، بما في ذلك حصتها من أي مصروفات متکدة بشكل مشترك.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في العملية المشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على تلك الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة وتكون هي أحد أطرافها (مثل بيع أو منح موجودات)، تعتبر المجموعة هذه المعاملة كتعامل مع الأطراف الأخرى في العملية المشتركة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من هذه المعاملات في البيانات المالية المجموعة للمجموعة فقط بما يساوي حصة الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة تكون هي أحد أطرافها (مثل شراء موجودات)، فإن المجموعة لا تعرف بحصتها من الأرباح والخسائر إلى أن تتم إعادة بيع تلك الموجودات إلى طرف ثالث.

ط - دمج الأعمال والشهرة:

دمج الأعمال

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

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

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشترى السابقة على تاريخ الاقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

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

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصول غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الاقتناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافق معها في القيمة.

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

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

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعـاد جزء من العمليـات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليـات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليـات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعـاد هذه العمليـات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالـة على أساس القيمة النسبـية للعمليـات المستبعدة والجزء المحافظـة به من وحدة توليد النقد.

ي - ممتلكات وعقارات ومعدات:

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة بابـusal تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريـف المتـبـدة بعد تشغـيل الممتلكـات والعقـارات والمـعدـات، مثل الإصلاحـات والصيانة والـفحـص في بيان الأرباح أو الخـسائر المـجمـع في الفـترة التي يـتم تـكـبد هـذه المصاريـف فـيهـا. في الحالـات التي يـظـهرـ فيها بوضـوح أن المصاريـف قد أـدت إـلى زيـادة فـي المنـافـع الـاقـتصـاديـة المـسـتقـبـلـة المـتوـقـعـة الحصولـ عـلـيـها من استـخدـامـ بـنـودـ المـمـتـلكـاتـ والـعـقـاراتـ والمـعدـاتـ إلى حد أعلىـ منـ مـعيـارـ الأـداءـ المـحدـدـ أـسـاسـاـ، فإـنهـ يـتمـ رسـمـلـةـ هـذـهـ المصـاريـفـ كـتكـلفـةـ إـضـافـيـةـ عـلـىـ المـمـتـلكـاتـ والـعـقـاراتـ والمـعدـاتـ.

تـظهـرـ المـمـتـلكـاتـ والـعـقـاراتـ والمـعدـاتـ بـالتـكـلفـةـ نـاقـصـاـ الـاستـهـلاـكـ المـتـراـكمـ وـخـسـائـرـ الـانـخـافـضـ فـيـ الـقيـمةـ. عندـ بـيـعـ أوـ إـنهـاءـ خـدمـةـ المـوـجـودـاتـ، يـتمـ استـبعـادـ تـكـلفـتهاـ وـاستـهـلاـكـهاـ المـتـراـكمـ منـ الحـسـابـاتـ وـيـدـرـجـ أيـ رـبـحـ أـوـ خـسـارـ نـاتـجـةـ عـنـ استـبعـادـهاـ فـيـ بـيـانـ الأـربـاحـ أوـ الخـسـائـرـ المـجمـعـ.

يـتمـ إـدـرـاجـ الـعـقـاراتـ تـحـتـ الـإـشـاءـ لـأـغـارـضـ أـعـمـالـ الـإـنـتـاجـ أـوـ الـإـسـتـخـدـامـ الـادـارـيـ بـالتـكـلفـةـ نـاقـصـاـ أـيـ خـسـائـرـ مـعـرـفـ بهاـ لـلـانـخـافـضـ فـيـ الـقيـمةـ. تـتـضـمـنـ التـكـلفـةـ الـأـتـابـ الـمـهـنيـةـ وـكـذـلـكـ تـكـالـيفـ الـاقـتـراضـ الـتـيـ يـتمـ رـسـمـلـةـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـسـتـوـفـةـ لـشـروـطـ رـسـمـلـةـ تـكـالـيفـ الـاقـتـراضـ حـسـبـ السـيـاسـةـ الـمـاحـاسـيـبـ الـلـمـجمـوعـةـ. يـتمـ تـصـنـيـفـ هـذـهـ الـعـقـاراتـ ضـمـنـ الـفـنـاتـ الـمـالـامـةـ مـنـ بـنـودـ الـمـمـتـلكـاتـ والـعـقـاراتـ والمـعدـاتـ عـنـ إـنجـازـهـ وـاعـتـبارـهـ جـاهـزـةـ لـلـاسـتـهـلاـكـ. يـبـدـأـ اـسـتـهـلاـكـ هـذـهـ الـمـوـجـودـاتـ عـنـدـ تـكـونـ جـاهـزـةـ لـلـاسـتـهـلاـكـ لـلـغـرضـ الـمـخـصـصـ لـهـ كـمـاـ هـوـ الـحـالـ بـالـنـسـبـةـ لـبـنـودـ الـمـمـتـلكـاتـ والـعـقـاراتـ والمـعدـاتـ الـأـخـرىـ.

لاـ يـتمـ اـسـتـهـلاـكـ الـأـرـاضـيـ. يـتمـ اـحتـسـابـ اـسـتـهـلاـكـ بـطـرـيـقـةـ القـسـطـ الثـابـتـ عـلـىـ مـدـىـ الـأـعـمـارـ الـإـنـتـاجـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ لـبـنـودـ الـمـمـتـلكـاتـ والـعـقـاراتـ وـالمـعدـاتـ كـمـاـ يـلـيـ:

سنوات	
20 - 10	مباني
4	سيارات وشاحنات ونسفـات
5	سفن
8 - 5	آلات ومعدات
8	مصنعي الأسفلت ووحدة كشط وتجهيز الأسفلت والخلاطات المركزية
4	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور
4	إنشاءات

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بذلك المشاريع. يتم مراجـعةـ الـعـمرـ الـإـنـتـاجـيـ وـطـرـيـقـةـ الـاستـهـلاـكـ دورـيـاـ لـلـتـأـكـيدـ مـنـ أـنـ طـرـيـقـةـ وـفـتـرـةـ الـاستـهـلاـكـ تـتـقـنـانـ مـعـ نـمـطـ الـمـنـافـعـ الـإـقـصـاديـةـ الـمـتـوـقـعـةـ مـنـ بـنـودـ الـمـمـتـلكـاتـ والـعـقـاراتـ وـالمـعدـاتـ.

يـتمـ إـلـغـاءـ الـاعـتـرافـ بـبـنـودـ الـمـمـتـلكـاتـ والـعـقـاراتـ وـالمـعدـاتـ عـنـدـ اـسـتـبعـادـهاـ أـوـ عـنـدـ اـنـتـقاءـ وـجـودـ مـنـفـعـةـ اـقـتصـاديـةـ مـتـوـقـعـةـ مـنـ الـإـسـتـعـمالـ الـمـسـتـمـرـ لـتـلـكـ المـوـجـودـاتـ.

ك - حق الانتفاع:

يـمثلـ حقـ الـانـتـفاعـ حقـ المـجمـوعـةـ فيـ اـسـتـغـلـالـ أـرـاضـيـ مـسـتـأـجـرـةـ. يـتمـ قـيـدـ حقـ الـانـتـفاعـ مـبـدـئـاـ بـالتـكـلـفةـ، وـيـتمـ قـيـاسـهـ لـاحـقاـ بـالتـكـلـفةـ نـاقـصـاـ الـأـطـفـاءـ الـمـتـراـكمـ وـخـسـائـرـ الـانـخـافـضـ فـيـ الـقيـمةـ. يـتمـ اـحتـسـابـ الـأـطـفـاءـ بـطـرـيـقـةـ القـسـطـ الثـابـتـ عـلـىـ مـدـىـ الـمـدـةـ التـوـقـعـ الـانـتـفاعـ بـهاـ مـنـ هـذـاـ الأـصـلـ وـمـقـدـرـةـ بـعـشـرينـ سـنةـ.

ل - انخفاض قيمة الموجودات:

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

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

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

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

م - مطلوبات العقود:

تشأ مطلوبات العقود إذا دفع العميل المقابل، أو كان للمجموعة حق غير مشروط في المقابل قبل قيام المنشأة بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عند تلبية المجموعة للتزاماتها بموجب العقد.

ن - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاول الشركات التابعة لنشاطها بها. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

س - توزيعات الأرباح للمساهمين:

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهاية، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإرادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

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

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

ع - رأس المال:

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

ف - أسهم الخزانة:

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتنتمي المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة، وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق "المواطنين" احتياطي أسهم الخزانة، ويتم تحويل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحمل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدارات على التواري.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التواري. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيف متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

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

ص - تحقق الإيراد:

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

تطبق المجموعة نموذجًا من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:
الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد - التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المنفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.

الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، سنتقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام بالأداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (او كما) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

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

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

- أن ينافي العميل المنافع التي تقدمها أداء المجموعة ويسنهلها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء، أو
- أداء المجموعة ينشأ أو يحسن الأصل (مثل، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشبيب الأصل أو تحسينه، أو
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

• المبيعات

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

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

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

• تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

عقود المقاولات

تحتتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغیرية وفعلات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقد بالكامل فور تبيّن حدوثها.

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

توزيعات الأرباح

يتم تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعت.

الإيجارات

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

العمولات

عندما تكون المجموعة وكيلًا عن الطرف الرئيسي للصفقة بدلاً من كونها ذلك الطرف الرئيسي، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة للمجموعة.

الإيرادات الأخرى

يتم تتحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الالتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً لموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

تكاليف الاقتراض:

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

عقد الإيجار:

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية.

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجير أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنع الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التمويلي:

المجموعة كمستأجر

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

عقد الإيجار التشغيلي:

المجموعة كمؤجر

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحةً للاستخدام). وتقسام موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك أو إطفاء مترافق وسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة البديلة المتقددة ودفعت عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك أو إطفاء موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المفتر لل الموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقد التأجير

تعرف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز التأجير المستحقة ودفعت عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بمحض ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متackson من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعت الغرامات لإنها عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصاروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

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

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

ت - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي:

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضررية دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها من أرباح الشركات المساهمة التابعة والزميلة والممول إلى الاحتياطي الإيجاري وأي خسائر مترافقه.

ث - ضررية دعم العمالة الوطنية:

يتم احتساب ضررية دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضررية دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

خ - حصة الزكاة:

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضررية دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجموعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

ذ - العملات الأجنبية:

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالآدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالآدوات المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر.

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

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

ض - معلومات القطاع:

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

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

ظ - الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالياً أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرحاً مع إمكانية تدبير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة، وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة 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 نتيجة أحداث سابقة مرحاً.

غ - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

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

(ا) الآراء

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

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها، إن تحديد ما إذا كان ثلثية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبنية في إيضاح رقم (2 - ص) يتطلب أراء هامة.

تحديد تكاليف العقود

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

تصنيف الأراضي

عند اقتناص الأرضي، تصنف المجموعة الأرضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأرضي:

- عقارات قيد التطوير:

عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأرضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كل من الأرضي وتكليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.

- أعمال تحت التنفيذ:

عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأرضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل، فإن كل من الأرضي وتكليف الإنشاءات يتم تصنفيتها كأعمال تحت التنفيذ.

- عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة:

عندما يكون غرض المجموعة بيع الأرضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأرضي يتم تصنفيتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

- عقارات استثمارية:

عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأرضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأرضي يتم تصنفيتها كعقارات استثمارية.

مخصص خسائر انتظام متوقعة ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العمالة ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمدخرات والتشويبات تتضمن آراء هامة.

تصنيف الموجودات المالية

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

دمج الأعمال

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

الضرائب

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

تحقق السيطرة

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

الشخص غير المسيطرة بحسب مادية

تعتبر إدارة المجموعة أن أي شخص غير مسيطرة بنسبة أكثر من 10% من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كمحصل مادية. تم عرض الإيضاحات المتعلقة بذلك الشخص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (32).

تقدير التأثير الجوهرى

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

عقود التأجير

- تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:
- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بفشل معقول أن خيار التأجير أو الإنماء سيمارس
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجرًا)
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

(ب) التقديرات والافتراضيات

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

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسورة

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

الأعمال الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع المجموعة تقديراتها للأعمال الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكيد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالقادم والتغيرات في العمليات.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويطلب ذلك تقيير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقيير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية ل تلك التدفقات النقدية.

العقود طويلة الأجل

يتم التتحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، ويتم احتساب نسبة الانجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تتحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الانجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.

مخصص خسائر الائتمان متوقعة ومخصص مخزون

إن عملية تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مسبقاً كما هو مبين في إيضاح رقم (36). يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجه بصفي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبها يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مختصين باستخدام أساليب وسياسات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13). تقيس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بناء على تقديرات محددة من قبل مقيمين مختصين، إلا إذا كان لا يمكن قياس القيمة بشكل موثوق.

تم استخدام ثلاث طرق أساسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

1. طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم فيها استخدام المبالغ المتوقعة للتدفقات النقدية المسئولة المتوقعة للأصل استناداً إلى العقود والشروط الإيجارية القائمة وخصمتها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

2. رسملة الدخل: والتي يتم بها تقيير قيمة العقار استناداً إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم احتساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوماً على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.

3. تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معرفة وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للاسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً تكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقيير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنات المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الضرائب

تقوم المجموعة بقيد التزامات عن الضرائب المتوقعة بالمناطق التي تمارس فيها أنشطتها وتقدير مدى احتمالية استحقاق ضرائب إضافية. وعندما تختلف الضريبة النهائية عن المبالغ المسجلة فعلياً، فإن تلك الفروقات ستتعكس على ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة في الفترة التي يتبعها هذا الاختلاف. إن آية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد تؤثر على القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقيير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوءات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

3 - ممتلكات وعقارات ومعدات

النوع	المجموع	أجهزة حاسب آلي وأدوات وديكور	مصنوعي الأسواق ووحدة كاشط وتجهيز الأسلحة والدلاطات المركزية	آلات ومعدات	سفن	مباني وآلات ومعدات	سيارات وشاحنات	مباني وأراضي	في 1 يناير 2018 في 1 ديسمبر 2018
84,477,458	2,035,717	8,693,561	6,228,013	39,115,519	5,023,378	17,481,123	5,900,147		
6,800,161	266,326	330,680	166,918	4,416,158	-	1,508,209	111,870		
(2,197,010)	(234,587)	(610,122)	(60,490)	(338,981)	-	(952,830)	-		
89,080,609	2,067,456	8,414,119	6,334,441	43,192,696	5,023,378	18,036,502	6,012,017		
5,188,752	40,210	545,871	9,890	1,972,340	1,850,413	347,181	422,847		
(7,471,979)	(108,318)	(1,059,719)	-	(4,477,385)	-	(1,826,557)	-		
86,797,382	1,999,348	7,900,271	6,344,331	40,687,651	6,873,791	16,557,126	6,434,864	2019 في 31 ديسمبر	
50,312,706	701,160	5,883,116	3,195,441	27,192,566	236,045	11,130,846	1,973,532		
10,740,711	55,555	1,384,698	551,286	5,288,137	364,952	2,666,058	430,025		
(1,916,414)	(206,374)	(604,767)	(59,937)	(210,506)	-	(834,830)	-		
59,137,003	550,341	6,663,047	3,686,790	32,270,197	600,997	12,962,074	2,403,557		
9,292,370	76,951	1,140,930	525,463	4,556,208	541,102	1,901,379	550,337		
(6,762,074)	(94,437)	(978,496)	-	(4,062,696)	(1,626,445)	-			
61,667,299	532,855	6,825,481	4,212,253	32,763,709	1,142,099	13,237,008	2,953,894	2019 في 31 ديسمبر	
25,130,083	1,466,493	1,074,790	2,132,078	7,923,942	5,731,692	3,320,118	3,480,970	صافي القيمة الدفترية:	
29,943,606	1,517,115	1,751,072	2,647,651	10,922,499	4,422,381	5,074,428	3,608,460	في 31 ديسمبر 2018 في 31 ديسمبر 2019	

إن بعض الدلالي مقلدة على أراضي مستأجرة من الدولة لمدة خمس سنوات تنتهي خلال شهر ماريو 2020.

قامت المجموعة بتمويل أحد المباني بقيمة دفترية يبلغ 974,219 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 عن طريق مدفوعات دائنة من يدكي مطلي، إن الدلالي مدفوعات لصالح المقاول (الضاح).

تم توزيع الأصلية خلال السنة كما يلي:

تكميل تشغيلية أخرى

2018	2019
10,004,151	8,591,130
736,560	701,240
10,740,711	9,292,370

4 - عقارات استثمارية

المجموع	مباني	اراض	التكلفة:
6,735,175	1,373,870	5,361,305	في 1 يناير 2018
1,750,875	460,000	1,290,875	إضافات
8,486,050	1,833,870	6,652,180	في 31 ديسمبر 2018
8,486,050	1,833,870	6,652,180	في 31 ديسمبر 2019
			الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
625,175	392,203	232,972	في 1 يناير 2018
80,333	80,333	-	المحمل خلال السنة
217,542	-	217,542	خسائر الانخفاض في القيمة
923,050	472,536	450,514	في 31 ديسمبر 2018
88,000	88,000	-	المحمل خلال السنة
(26,000)	(26,000)	-	المعكوس من خسائر الانخفاض في القيمة
985,050	534,536	450,514	في 31 ديسمبر 2019
			صافي القيمة الدفترية:
7,501,000	1,299,334	6,201,666	في 31 ديسمبر 2019
7,563,000	1,361,334	6,201,666	في 31 ديسمبر 2018

إن العقارات الاستثمارية مسجلة باسم أحد البنوك المحلية مقابل عقود تأجير تمويلية مع وعد بالشراء (إيضاح 19).

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ 7,511,000 دينار كويتي (2018 - 7,563,000 دينار كويتي)، والتي تم تقييمها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين من ذوي الخبرة والكفاءة المهنية باستخدام أسس وأساليب التقييم المعهود عليها.

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية. لأغراض تدبير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قامت المجموعة باستخدام أسس التقييم الموضحة من البيان التالي، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية:

مستوى	فئة العقار الاستثماري
الثالث	مباني سكنية
7,501,000	رسملة الدخل

5 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتمثل الرصيد في استثمار في سهم محلي غير مسعر مقوم بالدينار الكويتي.

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2018	2019	الرصيد في بداية السنة
766,922	714,265	التغيرات في القيمة العادلة
(52,657)	(156,562)	الرصيد في نهاية السنة
714,265	557,703	

- 6 - حقوق انتفاع وموجودات حق الاستخدام**
- تنتمي حقوق الانتفاع في أراضي مستأجرة كالتالي:
- حق انتفاع في عقد استغلال القسمة رقم (2) قطعة (3) بمساحة 100,000 متر مربع بمنطقة العبدلي تحت رقم 41846 والمملوكة لوزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة. إن مدة العقدعشرين سنة تنتهي في 12 ديسمبر 2031.
 - حق انتفاع في عقد استغلال مساحة 5000 متر مربع مخصصة لتخزين معدات بمنطقة ميناء عبدالله من شركة المخازن العمومية ش.م.ك. إن مدة العقد ستة واحدة تنتهي في 30 نوفمبر 2020، ويجدد العقد سنويًا بشكل تلقائي.
 - حق انتفاع في عقد استغلال قسمة بمساحة 9,175 متر مربع بمنطقة الصناعات الخفيفة - دولة قطر. إن مدة العقد أربع سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2020.
 - حق انتفاع في عقد استغلال قسمة بمساحة 15,000 متر مربع في منطقة الجزء الأوسط من طريق الجهراء والمملوكة لوزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة، علماً بأن العقد انتهى بتاريخ 7 أغسطس 2019، وجارى العمل على تجديده لدى الجهات المختصة.

إن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر لا تحتوي على أي شروط تتعلق بدفعات إيجار متغيرة.

نقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. يبلغ متوسط مدة عقود الإيجار 10 سنوات.

المجموع	مباني	أراضٍ	إن الحركة على هذه البنود هي كما يلي:
534,675	-	534,675	التكلفة:
534,675	-	534,675	الرصيد في 1 يناير 2018
1,911,419	130,987	1,780,432	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
404,683	-	404,683	أثر تطبيق المعيار الدولي للقارير المالية رقم
2,850,777	130,987	2,719,790	(16) كما في 1 يناير 2019 (إيضاح 2 - 1) إضافات
			الرصيد في 31 ديسمبر 2019
173,537	-	173,537	الاستهلاك والإطفاء المتراكم:
98,182	-	98,182	الرصيد في 1 يناير 2018
271,719	-	271,719	المحمل خلال السنة
442,832	25,824	417,008	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
714,551	25,824	688,727	المحمل خلال السنة
			في 31 ديسمبر 2019
2,136,226	105,163	2,031,063	صافي القيمة الدفترية:
262,956	-	262,956	في 31 ديسمبر 2019
			في 31 ديسمبر 2018

تم توزيع الإطفاء والاستهلاك المحمول خلال السنة كما يلي:

2018	2019	تكاليف تشغيلية
98,182	409,558	آخرى
-	33,274	
98,182	442,832	

المصاريف المتعلقة بموارد الاستخدام المعترف بها في الأرباح أو الخسائر المجمع خلال السنة هي كما يلي:

2019	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة مصاريف الفوائد على التزامات عقود الإيجار
155,393	
84,606	
239,999	

7 - مخزون

2018	2019	مخزون صلبوخ مواد وتشويبات بالمواقع مخزون مواد بترولية
8,325,212	10,098,121	
17,920,914	17,069,908	
10,932	23,073	
26,257,058	27,191,102	
(1,157,088)	(1,484,716)	مخصص مخزون بطيء الحركة (ا)
25,099,970	25,706,386	صافي القيمة
489,632	768,359	بضاعة في الطريق
25,589,602	26,474,745	

(ا) مخصص مخزون بطيء الحركة:
إن الحركة على هذا البند هي كما يلي:

2018	2019	الرصيد في بداية السنة المحمل خلال السنة مخصص لم يعد ضرورة الرصيد في نهاية السنة
1,243,077	1,157,088	
445,180	327,628	
(531,169)	-	
1,157,088	1,484,716	

8 - موجودات / مطلوبات العقود

2018	2019	
51,374,018	36,796,413	Mوجودات العقود
(748,739)	(9,758,056)	مطلوبات العقود
50,625,279	27,038,357	

إن المبالغ المتعلقة بموجودات / مطلوبات العقود هي أرصدة مستحقة من / إلى العملاء بموجب عقود المقاولات والتي تنتهي عندما تعرف المجموعة بدفعات من / إلى العملاء وفقاً لشروط العقد عند إنجاز / التزام بعض الأعمال ذات الصلة بالأداء. تعرف المجموعة بموجودات / مطلوبات العقود لأي عمل تم تنفيذه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ سبق الإعتراف به كموجودات عقود إلى بند المدينين في الوقت الذي يتم فيه إصدار الفواتير للعميل، ويتم الإعتراف بمطلوبات العقود كأيراد عند تادية المجموعة التزاماتها بموجب العقد.

تقوم المجموعة بقياس مخصص لخسائر الانخفاض في قيمة موجودات العقود بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر العقد، مع الأخذ في الاعتبار التجربة التاريخية والأفاق المستقبلية لهذه الصناعة. إن موجودات العقود لم يتم استحقاقها بعد في نهاية السنة. لم يتم إدراج مخصصات لخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة بناءً على تقدير الإدارة.

9 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
30,285,302	48,655,505	وزارات وهيئات حكومية
5,851,496	3,507,369	شركات ومؤسسات
10,486,600	13,244,116	مدينون تجاريين
345,230	694,803	مدينون آخرون
46,968,628	66,101,793	مجموع المدينون (أ)
(3,482,717)	(3,826,685)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)
43,485,911	62,275,108	صافي المدينين
34,509,766	36,639,752	ضمانات متحجزة على العقود (ب)
(2,928,551)	(1,862,077)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)
31,581,215	34,777,675	صافي ضمانات متحجزة على العقود
44,785,805	42,526,067	دفعات مقدمة عن أعمال عقود
4,643,364	3,868,300	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,691,512	-	دفعات قدمها لشراء سفينة
1,275,998	1,248,024	موظفو مدينون
3,018,846	4,716,586	تأمينات مستردة
623,377	585,117	دفعه مقدمة عن تأسيس شركات
1,754,375	1,121,622	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 28)
-	(1,107,216)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)
132,860,403	150,011,283	
21,841,410	26,507,110	ضمانات متحجزة على العقود - الجزء الغير متداول:
(33,381)	(33,381)	ضمانات متحجزة على العقود (ب)
21,808,029	26,473,729	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)

(أ) مدينون:

إن أرصدة المدينين لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم.

بالنسبة للمدينين، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث أن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقدير المدينين على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى 36 شهر السابقة، أو تقادم العملاء على مدى 4 إلى 3 سنوات والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لثلاث الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

لم يطرأ أي تغير مادي على أساليب التقدير أو الافتراضات المهمة خلال السنة الحالية.

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

				<u>2019</u>
				معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة
الإجمالي	منخفضة القيمة	متاخرة ولكن ليست منخفضة القيمة	جاربة	
66,101,793	100%	%1.02287	أقل من 90 يوم %0.075054	
3,826,685	3,688,377	9,650,020	52,763,396	
		98,707	39,601	

				<u>2018</u>
				معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة
الإجمالي	منخفضة القيمة	متاخرة ولكن ليست منخفضة القيمة	جاربة	
46,968,628	100%	%1.73630	أقل من 90 يوم %0.158283	
3,482,717	3,352,241	3,893,390	39,722,997	
		67,601	62,875	

(ب) ضمانات متحجزة على العقود:
يتمثل رصيد ضمانات متحجزة على العقود في المبالغ المتحجزة من قبل ملاك العقود مقابل تنفيذ تلك العقود وتستقطع بنسبة 5% إلى 20% من قيمة الأعمال المنجزة، وتسدل للمجموعة بعد انتهاء فترتي الصيانة والضمان.

إن تفاصيل المخاطر المتعلقة بالضمانات المتحجزة على العقود هي كما يلي:

2018	2019	
%0.118007	%0.103663	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
54,783,601	63,146,862	إجمالي القيمة الدفترية
64,648	65,460	خسائر الائتمان المتوقعة
		منخفضة القيمة
2,897,284	1,829,998	الإجمالي
2,961,932	1,895,458	

(ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:
إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2018	2019	
6,362,198	6,444,649	الرصيد في بداية السنة
273,768	1,453,706	المحمل خلال السنة
(191,317)	(1,068,996)	مخصص لم يعد له ضرورة
6,444,649	6,829,359	الرصيد في نهاية السنة

10 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2018	2019	
61,481	61,816	صناديق استثمارية
2,524,515	3,024,308	محافظ استثمارية
2,585,996	3,086,124	

إن الموجودات المالية المذكورة أعلاه مقومة بالدينار الكويتي وتم تصنيفها كما يلي:

2018	2019	
61,481	61,816	تم تصنيفها بالقيمة العادلة
2,524,515	3,024,308	محفظتها لغرض المتاجرة
2,585,996	3,086,124	

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2018	2019	
2,997,316	2,585,996	الرصيد في بداية السنة
7,140,765	6,466,202	إضافات
(6,591,415)	(7,290,792)	استبعادات
(1,006,711)	1,329,548	التغير في نقد محافظ استثمارية
46,041	(4,830)	(خسائر) أرباح غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 25)
2,585,996	3,086,124	الرصيد في نهاية السنة

11 - نقد ونقد معادل

2018	2019	
14,927,860	15,868,143	نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,020,899	785,257	ودائع بنكية قصيرة الأجل
15,948,759	16,653,400	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي السنوي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1.25% إلى 2.75% (2018 - 2018) سنوياً، وتنتسب هذه الودائع تعدياً بمعدل 90 يوم (2018 - 90 يوم).

12 - رأس المال

يكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 16,340,577 دينار كويتي (2018 - 16,340,577 دينار كويتي) موزعاً على 163,405,773 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد وجميع الأسهم عينية ونقدية (النقيدي 11,340,577 دينار كويتي والعيني 5,000,000 دينار كويتي).

13 - أسهم الخزانة

2018	2019	
471,589	471,589	عدد أسهم الخزانة (سهم)
%0.289	%0.289	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
146,664	123,084	القيمة السوقية (دينار كويتي)
244,480	244,480	التكلفة (دينار كويتي)

بناءً على قرار هيئة أسواق المال، قامت إدارة الشركة الأم بتحجيم جزء من الاحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة.

14 - احتياطي أجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

15 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي اختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بناءً على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم في السنوات السابقة، تم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي اختياري.

16 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2018	2019	
11,048,411	11,929,485	الرصيد في بداية السنة
2,255,639	1,797,544	المحمل خلال السنة
(1,374,565)	(3,000,292)	المدفوع خلال السنة
11,929,485	10,726,737	الرصيد في نهاية السنة

- 17 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
26,818,519	25,467,778	موردون (ا)
20,920,705	29,233,348	متاولون (ا)
35,306,869	31,342,142	دفعات مقدمة على عقود
46,378,760	49,222,583	مصاريف مستحقة
24,930,446	27,528,950	ضمانات محتجزة للغير
1,971,446	1,971,446	مخصص غرامات
490,056	866,561	دائنون آخرون
172,962	90,187	ضربيبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
42,765	46,782	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
29,552	-	حصة الزكاة المستحقة
476,555	703,387	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
403,718	714,406	مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 28)
108,544	22,373	توزيعات مستحقة للمساهمين
10,494	10,494	تأمينات من الغير
158,061,391	167,220,437	

والتي تتمثل في:

2018	2019	
15,443,087	21,551,469	الجزء غير المتداول
142,618,304	145,668,968	الجزء المتداول
158,061,391	167,220,437	

ا) إن أرصدة الموردين والمقاولين لا تتحمل أية فوائد ويتم سدادها خلال متوسط فترة 90 يوم.

ب) إن القيم الدفترية لأرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب بحد كبير لقيمهم العادلة.

- 18 قروض طويلة الأجل
تخلص القروض طويلة الأجل فيما يلي:

المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
49,904	-	49,904	- قرض من بنك محلي مضمون برهن رسمي على أرض العارضية وال موجودات المقامة عليها ويسدد على أقساط شهرية لمدة 15 سنة حتى 27 مارس 2020 بعد فترة سماح سنة واحدة، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل %3.5 فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي.
500,000	250,000	250,000	- قرض من بنك محلي لتمويل شراء معدات وألات وسيارات وتطوير مصنعي الأسفلت والخرسانة الجاهزة مضمون برهن مصانع الشركة الأم الكائنة بمنطقة الصالبية الصناعية ويسدد على أقساط نصف سنوية لمدة 5 سنوات حتى 15 نوفمبر 2021، ويتحمل فائدة سنوية بمعدل %.3.5.
2,500,000	2,500,000	-	- قرض من بنك محلي مضمون برهن أصول محافظتين استثماريتين ويسدد على دفعه واحدة في 20 ديسمبر 2021 ، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل 1% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي.
5,000,000	5,000,000	-	- قرض من بنك محلي لتمويل رأس المال العامل ويستحق في 31 مارس 2021، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل 2% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي.
1,668,000	1,252,000	416,000	- قرض من بنك محلي لتمويل شراء ممتلكات ومعدات ويسدد على أقساط نصف سنوية لمدة 5 سنوات حتى 15 سبتمبر 2023، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل ثابت %.3.5.
61,366	27,959	33,407	- قروض من بنك خليجية لتمويل شراء آلات ومعدات مقابل رهن آلات ومعدات من إحدى الفروع الخارجية وتسدد على أقساط شهرية وربع سنوية لمدة 3 سنوات تنتهي خلال 2021 وتتحمل فائدة سنوية تتراوح من 2.25% إلى %.3.5.
9,779,270	9,029,959	749,311	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
8,070,097	7,243,887	826,210	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

إن الأرصدة الدفترية للقروض طويلة الأجل للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2018	2019
8,013,953	9,717,904
56,144	61,366
8,070,097	9,779,270

دينار كويتي
درهم إماراتي

19 - التزامات عقود الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير		الحد الأدنى لدفعات التأجير	
2018	2019	2018	2019
5,286,214	5,512,924	5,400,134	5,616,307
-	1,298,139	-	1,470,339
5,286,214	6,811,063	5,400,134	7,086,646
-	(113,920)	(275,583)	
5,286,214	6,811,063	5,286,214	6,811,063

المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار
خلال سنة
من السنة الثانية حتى نهاية عقود الإيجار
مجمل دانئي الإيجار
بطرخ: تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير
والتي تتمثل في:

2018	2019
-	1,324,828
5,286,214	5,486,235
5,286,214	6,811,063

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول
اجمالي القيمة الحالية للتزامات عقود الإيجار

يوجد على المجموعة إلتزامات مقابل عقود تأجير عقارات مع وعد بالشراء مع أحد البنوك المحلية بمبلغ 5,149,569 دينار كويتي (5,286,214 دينار كويتي)، وتستحق السداد خلال سنة (ايضاح 4).

إن التزامات مقابل عقود تأجير تمويلية بمبلغ 5,149,569 دينار كويتي (5,286,214 دينار كويتي) تخص شركة تابعة، وهي مضمونة بعقود تأجير تمويلية مع وعد بالشراء والكلالة التضامنية من الشركة الأم.

إن متوسط عمر الإيجار 10 سنوات، ومتوسط معدل فائدة الاقتراض الفعلي 5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. تم تثبيت سعر الفائدة عند تاريخ التعاقد، وعليه فإن الشركة تتعرض لمخاطر القيم العادلة.

تعتمد جميع الإيجارات على دفعات ثابتة، ولم يتم الدخول في أي ترتيبات لدفعات إيجارات محتملة.

20 - دانتو مرابحات

2018	2019
14,118,905	11,105,271
(233,676)	(122,944)
13,885,229	10,982,327

اجمالي المرابحات
بطرخ: تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
القيمة الحالية للمرابحات

والتي تتمثل في:

2018	2019
1,237,147	590,597
12,648,082	10,391,730
13,885,229	10,982,327

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول
القيمة الحالية للمرابحات

إن دانتو مرابحات تخص إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي مضمونة برهن مبني (ايضاح 3)، وبالكفالات التضامنية من الشركة الأم.

21 - قروض قصيرة الأجل وتسهيلات الائتمانية

إن قروض قصيرة الأجل وتسهيلات الائتمانية تمثل دفعات مقدمة من البنك عن عقود مقاولات، على أن تسدد باستقطاع 10% إلى 20% من المبالغ المستلمة عن الأعمال المنجزة. تتحمل القروض فائدة سنوية تتراوح من 4.25% إلى 6% (2018 - من 4.5% إلى 6%). إن القروض قصيرة الأجل وتسهيلات الائتمانية مضمونة برهن حواله حق على إيرادات العقود.

إن الأرصدة الدفترية للقروض قصيرة الأجل وتسهيلات الائتمانية للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2018	2019
27,213,828	18,409,909
3,675,328	1,593,899
1,003,793	-
31,892,949	20,003,808

دينار كويتي
درهم إماراتي
ريال قطري

- بنوك دائنة 22

2018	2019	
8,078,800	7,600,131	تسهيلات سحب على المكتشوف تحمل فائدة سنوية تتراوح من 1% إلى 2.5% - من 1% إلى 2.5% (%) فوق سعر الخصم المعن من بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.
1,007,137	1,850,546	تسهيلات سحب على المكتشوف من بنوك خليجية تحمل فائدة سنوية تتراوح من 2.25% إلى 5.5% - من 2.25% إلى 5% (%) فوق سعر الخصم المعن من بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.
1,545,784	1,081,188	أوراق دفع تحمل فائدة سنوية تتراوح من 1.25% إلى 2.5% (%) فوق سعر الخصم المعن من بنك الكويت المركزي وتستحق خلال 180 يوم 2018 - 180 يوم).
10,631,721	10,531,865	

إن البنوك الدائنة مضمونة برهن حالة حق على إيرادات العقود والكافلة الشخصية لشركاء شركات تابعة لصالح البنوك. إن الأرصدة الدفترية للبنوك الدائنة المجموعة مقومة بالعملات التالية:

2018	2019	
9,568,680	8,681,319	دinar كويتي
1,007,137	1,850,546	درهم إماراتي
55,904	-	ريال قطري
10,631,721	10,531,865	

- إيرادات تشغيلية 23
تصنيف إيرادات المجموعة كما يلي:

2019				
الإجمالي	خدمات	مبيعات	مشاريع	
213,746,230	-	-	213,746,230	بحسب نوع الإيرادات
41,859,528	-	41,859,528	-	عقود مقاولات
4,510,201	4,510,201	-	-	بيع صلبوخ
1,138,846	1,138,846	-	-	مصنوعي الأسفالت والخلطات المركزية
2,354,244	2,354,244	-	-	خدمات المركز وسيارات ومعدات
263,609,049	8,003,291	41,859,528	213,746,230	عقود إيجارات عقارات استثمارية
213,746,230	-	-	213,746,230	بحسب توقيت الاعتراف بالإيرادات
49,862,819	8,003,291	41,859,528	-	الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
263,609,049	8,003,291	41,859,528	213,746,230	الإيرادات المعترف بها في وقت محدد
216,100,474	2,354,244	-	213,746,230	بحسب فترة العقد
47,508,575	5,649,047	41,859,528	-	عقود طويلة الأجل
263,609,049	8,003,291	41,859,528	213,746,230	عقود قصيرة الأجل
2018				
الإجمالي	خدمات	مبيعات	مشاريع	
286,701,445	-	-	286,701,445	بحسب نوع الإيرادات
34,102,702	-	34,102,702	-	عقود مقاولات
3,300,802	3,300,802	-	-	بيع صلبوخ
810,628	810,628	-	-	مصنوعي الأسفالت والخلطات المركزية
775,520	775,520	-	-	خدمات المركز وسيارات ومعدات
325,691,097	4,886,950	34,102,702	286,701,445	عقود إيجارات عقارات استثمارية
286,701,445	-	-	286,701,445	بحسب توقيت الاعتراف بالإيرادات
38,989,652	4,886,950	34,102,702	-	الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
325,691,097	4,886,950	34,102,702	286,701,445	الإيرادات المعترف بها في وقت محدد
287,476,965	775,520	-	286,701,445	بحسب فترة العقد
38,214,132	4,111,430	34,102,702	-	عقود طويلة الأجل
325,691,097	4,886,950	34,102,702	286,701,445	عقود قصيرة الأجل

إن تفاصيل مجمل الربح للمجموعة كما يلي:

2018		2019					
المجموع	المجموع	استبعادات ما بين الأقسام الداخلية	مصنعي الأسلحة والخلاطات المركزية	مراكز خدمة سيارات ومعدات وإيجارات	مشاريع ومبارات وإيجارات		
325,691,097	263,609,049	(19,234,616)	4,510,201	1,138,846	277,194,618		إيرادات تشغيلية
(307,987,180)	(249,944,398)	19,234,616	(4,905,153)	(2,636,790)	(261,637,071)		تكاليف تشغيلية
17,703,917	13,664,651	-	(394,952)	(1,497,944)	15,557,547		مجمل الربح (الخسارة)

24 - مصاريف عمومية وإدارية

2018		2019		
5,769,411	5,351,675			نفقات موظفين
449,300	555,322			مكافآت
136,901	-			إيجارات
358,887	304,267			أتعاب مهنية
73,650	95,677			مصاريف سفر
57,912	72,346			مصاريف بنكية
1,669,346	1,856,426			أخرى
8,515,407	8,235,713			

يتضمن بند مكافآت، مكافأة الرئيس التنفيذي للشركة الأم والتي تمثل 1.5% (2018 - 2018 % 1.5) من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربي دعم العمالقة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، والتي تم احتسابها وفقاً لقرارات مجلس الإدارة، وهي خاضعة للموافقة من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

25 - صافي أرباح استثمارات

2018		2019		
46,041	(4,830)			(خسائر) أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 10)
(40,369)	464,632			أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(14,501)	(53,562)			أتعاب إدارة محفظة استثمارية
87,169	93,888			إيرادات نوريعات أرباح
78,340	500,128			

26 - إيرادات أخرى

2018		2019		
-	2,203,870			المحصل من تسوية دعوى قضائية (أ)
-	835,716			أرصدة دائنة مشطوبة (ب)
-	356,666			تعويضات تأمين (ج)
544,373	479,629			إيرادات إيجار
137,972	187,915			إيرادات خدمات مقاولين باطن
103,748	67,103			مبيعات سكراب
50,534	27,580			إيرادات وكالات
25,877	27,610			مبيعات دراكيبل
5,473	65,265			إيرادات فوائد
137,219	83,284			إيرادات متنوعة
1,005,196	4,334,638			

أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم تحصيل تعويضات قضايا متعلقة بالشركة الأم عن مشاريع متوجهة.

ب) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم شطب أرصدة دائنة نتيجة تسويتها مع الموردين وهي متعلقة بعمليات مشتركة في دولة قطر، وذلك بناء على قرار شركاء الشركة التابعة.

ج) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم تحصيل تعويضات تأمين ناتجة عن خسائر كوارث الأمطار والتي تخص مشاريع المجموعة.

27 - ربحية السهم
ليس هناك أسهم عادي مخففة متوقعة بإصدارها، إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2018	2019	ربح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
5,120,825	3,617,154	
أسهم	أسهم	عدد الأسهم القائمة:
148,550,703	163,405,773	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
14,855,070	-	يضاف : أسهم منحة
(453,947)	(471,589)	يطرح : المتوسط المرجح لأسهم الخزانة
162,951,826	162,934,184	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
31.43	22.20	ربحية السهم الأساسية (فلس)

28 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة
قامت المجموعة بالدخول في معاملات متعددة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا، شركات المحاسبة وشركات تحت السيطرة المشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

المجموع	أطراف ذات صلة أخرى	شركات المحاسبة	
2018	2019		
1,754,375	1,121,622	806,721	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:
403,718	714,406	566,017	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 9) دائنوون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 17)
6,014,338	10,326,672	-	المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: تكاليف تشغيلية
2018	2019		
1,357,448	1,177,739		مزايا الإدارة العليا: مرتبات ومزايا قصيرة الأجل
42,439	41,992		مزايا ما بعد التوظيف
436,555	276,832		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,836,442	1,496,563		

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

29 - تكلفة الموظفين
كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت تكلفة الموظفين المتضمنة في تكاليف التشغيل 34,850,787 دينار كويتي (2018 - 45,797,988 دينار كويتي). كما بلغت تكلفة الموظفين المتضمنة في المصادر والمعلومات والإدارية 5,906,997 دينار كويتي (2018 - 6,218,711 دينار كويتي).

30 - توزيعات مقترنة وأسهم منحة
أوصي مجلس إدارة الشركة الأم بجلسته المنعقدة بتاريخ 7 مايو 2020 بتوزيع أسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم أي بقيمة إجمالية 817,029 دينار كويتي، وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 276,832 دينار كويتي وعدم توزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، إن هذه التوصية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 5 مايو 2019 على توزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلس للسهم أي بقيمة إجمالية 3,258,684 دينار كويتي وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 436,555 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 9 مايو 2018 على توزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلس للسهم أي بقيمة إجمالية 2,962,440 دينار كويتي وأسهم منحة بواقع 10 أسهم لكل 100 سهم أي بقيمة إجمالية 1,485,507 دينار كويتي وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 423,316 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

31 - الالتزامات المحتملة والمطالبات القضائية

• الالتزامات المحتملة:

يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع الالتزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

2018	2019	
17,668,985	15,579,181	اعتمادات مستديمة
159,229,265	147,110,130	كافالات إنجاز
62,013,966	49,532,593	كافالات دفعات مقدمة
16,305,510	11,004,304	كافالات مناصلات
26,988,322	35,313,005	كافالات مجوز ضمان
12,678,740	11,706,716	كافالات أخرى
294,884,788	270,245,929	

• المطالبات القضائية:

توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي إدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

32 - الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة

نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة		نسبة ملكية المجموعة		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة والمقاولات - ذ.م.م.
2018	2019	2018	2019			
%25	%25	%75	%75	مقاولات	دولة قطر	شركة المجموعة المشتركة للتجارة
%51	%51	%49	%49	مقاولات	دولة قطر	شركة مصانع المجموعة المشتركة - ذ.م.م.
%33	%33	%67	%67	تجارية	دولة الكويت	شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقلة)
%51	%51	%49	%49	مقاولات	الإمارات العربية المتحدة	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م.
%35	%35	%65	%65	تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر إبراهيم معروف وشركاه - ذ.م.م.

إن ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة هي كما يلي:

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م. (علمه) وشريكها التابعة
بيانات حول البيانات المالية المجمعة
2019 ديسمبر بالديل الكروبي

ملخص بيان المركز المالي:

		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.	
		الجموع		الجموع		الجموع		الجموع		الجموع	
		2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
شركة المشتركة العامة للتجارة والمقاولات - ش.م.م.				شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م.	
والعقود - ذمم.				الإمارات - ذمم.		الإمارات - ذمم.		الإمارات - ذمم.		الإمارات - ذمم.	
55,108,088 (36,619,451)		47,724,485 (1,757,671)		1,405,353 (352,318)	2,297,854 (2,416,873)	7,933,654 (7,209,169)	8,538,608 (8,427,708)	23,051,656 (11,800,213)	24,967,693 (12,412,988)	2,129,765 (3,050,050)	2,472,922 (3,339,035)
18,488,637		15,058,606 (119,019)				724,485 (110,900)		11,251,443 (920,285)		(866,113)	
10,047,579 (1,165,139)		13,054,430 (1,585,845)		1,652,842 (19,499)	1,788,059 (32,698)	973,678 (26,765)	2,759,505 (376,491)	6,447,316 (645,055)	7,880,059 (62,861)	351,903 (175,959)	621,840 (139,803)
8,882,440		11,468,585 (1633,343)			1,735,361 (711,913)		2,383,014 (289,042)		5,802,261 (171,340)		445,881 (270,202)
27,371,077		26,527,191 (1281,025)			1,616,342 (1436,398)		2,493,914 (694,773)		17,053,704 (631,243)		8,231,193 (3,648,335)
-		%65 %35		%65 %35	%49 %51	%67 %33	%67 %33	%49 %51	%49 %51	%75 %25	%75 %25
18,826,569		17,708,912 (448,359)		832,666 585,720	1,050,622 732,563	703,835 1,271,896	1,222,018 5,627,722	11,425,982 6,422,913	13,040,460 321,934	6,173,395 354,334	2,736,251 912,084
8,544,508		8,818,279 (321,934)									
ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الأخر:											
شركة المشتركة العامة للتجارة والمقاولات - ذمم.											
شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ذمم.											
2018		2019		2018		2019		2018		2019	
70,112,567 (70,001,135)		82,173,111 (76,592,078)		4,425,533 (4,130,047)	3,508,172 (3,254,199)	19,743,264 (19,197,001)	24,812,490 (23,766,128)	40,049,026 (34,719,331)	41,859,877 (36,450,208)	2,711,713 (2,778,565)	2,119,974 (2,245,033)
11,1432		5,581,033 295,486		295,486 -	253,973 -	546,263 1,033	1,046,362 15,979	5,329,685 -	5,409,669 -	(6,852) -	(6,053,180) -
112,465		5,597,012 -			255,973 547,296		1,062,341 5,329,695		5,409,669 -	(6,852) -	(6,053,180) -
-		%65 %35		%65 %35	%90 %10	%67 %33	%67 %33	%67 %33	%49 %51	%75 %25	%75 %25
(288,628)		3,901,473 192,066		165,082 88,891	491,637 491,637	941,726 3,570,896	3,624,478 (3,357)	(3,357)	(31,879) 44,539,870		(79,934) -
400,060		1,679,560 103,420			54,626 -	104,636 -	1,756,799 -	1,785,191 (3,495)	(33,180) -	(1,513,290) -	
930		14,381 1,598		-	930 103	14,381 1,598	-	-	-	-	-
103		1,598 -		-	103 -	1,598 -	-	-	-	-	-
(287,698)		3,915,854 192,066		165,082 492,567	956,107 3,570,896	3,624,478 (3,357)	(3,357) -	(31,879) -	(44,539,870) -	(79,934) -	-
400,163		1,681,158 103,420		88,891 54,729	106,234 1,756,799	1,785,191 (3,495)	(33,180) -	(1,513,290) -	(265,978) -	(265,978) -	-
255,500		990,000 24,500		-	-	-	-	-	-	-	-
توزيع مقدار مخصص غير المستقر											

33 - قامت المجموعة بالشراكة في عمليات مشتركة مع أطراف أخرى كما يلي:

العامية المشتركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
	2019	2018
عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال بيبي هاجر (ا)	%51	%51
عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال وشرق الخليص (ب)	%51	%51
عمليات مشتركة مع شركة لزيتاك جامعية الكويت (ج)	%40	%40
عمليات مشتركة مع الشركة الوطنية للتنقيب (د)	%50	%50
عمليات مشتركة مع شركة AMAS 1 – Terna (ه)	%50	%50
عمليات مشتركة مع شركة AMAS 2 – Terna (و)	%40	%40
عمليات مشتركة مع الشركة الصينية العمدة الهندسة الاشتائية – مدينة صباح السالم الجامعية (ر)	%40	%40

- أ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة التجاره والمقاولات - ذ.م.م. بدوله قطر (شركة تابعة) بنسبة مشاركه 51%， وبين شركة SACYR لالاستثاءات - شركه إسبانيه بنسبة مشاركه 49% لتنفيذ إنشاءات طرق وبنية تحتية بمنطقة شمال بيبي هاجر - دوله قطر.
- ب. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعه المشتركه التجاره والمقاولات - ذ.م.م. بدوله قطر (شركة تابعة) بنسبة مشاركه 51%， وبين شركة SACYR لالاستثاءات - شركه إسبانيه بنسبة مشاركه 49% لتنفيذ إنشاءات طرق وبنية تحتية بمنطقة شمال بيبي هاجر - دوله قطر.
- ج. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الام بنسبة مشاركه 40%， وبين شركة ارتينيك لالاستثاءات - ذ.م.م. بدوله الامارات العربيه المتحده بنسبة مشاركه 60% لتنفيذ مكبات بيبيه لشركه تفط الكويت - ش.م.ل. بمنطقة الجامعية - بدوله الكويت.
- د. يمثل المشروع اتفاق بين الشركة الام بنسبة مشاركه 50% لإعادة تأهيل التربية، تأمين وتنفيذ مكبات بيبيه لشركه تفط الكويت - ش.م.ل. بدوله الكويت.
- هـ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعه المشتركه للمقاولات - ذ.م.م. بدوله الإمارات (شركة تابعة) بنسبة مشاركه 50% وبين شركة TERNA لبناء شبكات الصرف الصحى الابتدائي بالمدينه الشامله بدمياه بالبرين.
- و. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعه المشتركه للمقاولات - ذ.م.م. بدوله الإمارات (شركة تابعة) بنسبة مشاركه 50% وبين شركة TERNA لبناء البنية التحتيه والمرافق العامة بالمدينه الشامله بدمياه بالبرين.
- ز. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الام بنسبة مشاركه 60% لتنفيذ وإنشاء وإنجاز وتشغيل وصيانة المباني الإدارية - مدينة صباح السالم الجامعية - بدوله الكويت.

تحتمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعه من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والصروقات لباقي العمليات المشتركة كما يلي:

بيان المجموعه من العمليات المشتركة		بيان المجموعه من العمليات المشتركة		بيان المجموعه من العمليات المشتركة		بيان المجموعه من العمليات المشتركة		بيان المجموعه من العمليات المشتركة	
بيان المجموعه من العمليات المشتركة		بيان المجموعه من العمليات المشتركة		بيان المجموعه من العمليات المشتركة		بيان المجموعه من العمليات المشتركة		بيان المجموعه من العمليات المشتركة	
الإجمالي		عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)	عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)	عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)	عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)
47,584,431		27,426,265	(ج)	2,626,529	(ج)	4,555,738	(ج)	20,899	(ج)
10,638,672		10,307,451	(ج)	297,958	(ج)	-	(ج)	5,457,098	(ج)
58,223,103		37,733,716	(ج)	2,924,487	(ج)	4,555,738	(ج)	20,899	(ج)
77,247,126		36,351,068	(ج)	2,212,206	(ج)	2,821,101	(ج)	30,856	(ج)
208,689		-	(ج)	53,773	(ج)	-	(ج)	118,884	(ج)
77,455,815		36,351,068	(ج)	2,265,979	(ج)	2,821,101	(ج)	30,856	(ج)
(19,232,712)		1,332,648	(ج)	658,508	(ج)	1,734,637	(ج)	(9,957)	(ج)
-	%40	%50	(ج)	%50	(ج)	%50	(ج)	%40	(ج)
(8,849,815)		553,059	(ج)	329,254	(ج)	867,319	(ج)	(4,979)	(ج)
56,429,162		21,569,896	(ج)	5,997,106	(ج)	757,082	(ج)	169,007	(ج)
6,156,668		5,054,851	(ج)	918,085	(ج)	-	(ج)	130,217	(ج)
62,585,830		26,664,747	(ج)	6,915,191	(ج)	757,082	(ج)	169,007	(ج)
80,947,305		25,559,584	(ج)	5,719,062	(ج)	179,919	(ج)	56,524	(ج)
509,888		-	(ج)	179,965	(ج)	-	(ج)	274,492	(ج)
81,457,193		25,559,584	(ج)	5,899,027	(ج)	179,919	(ج)	56,524	(ج)
(18,871,363)		1,105,163	(ج)	1,016,164	(ج)	577,163	(ج)	18,522,694	(ج)
-	%40	%50	(ج)	%50	(ج)	112,483	(ج)	(8,978,756)	(ج)
(8,775,357)		442,065	(ج)	508,082	(ج)	288,582	(ج)	%40	(ج)
						56,242	(ج)	%51	(ج)
						(3591,502)	(ج)	%51	(ج)
						(2,491,657)	(ج)	%51	(ج)
						(3,987,169)	(ج)	%51	(ج)

نسبة ملحوظه في المشروع المشتركه
حسب المجموعه من صافي موجودات المشروع المشتركه

مطابقات مدارله
مطلوبات غير مدارله
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات

عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)	عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)	عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)	عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)	عمليات مشتركة مع الشركة المسئوله عن المقاولات الاعتيادي - مدينة صباح الالماني	(ج)
2,662,750	(ج)								
4,835,152	(ج)								
1,315	(ج)								
4,836,467	(ج)								
موارد مدارله	(ج)								
موارد غير مدارله	(ج)								
مجموع الموجودات	(ج)								
2019	(ج)								

**شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.م. (عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)**

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

63,554,006	43,136,742	6,332,830	9,680,854	207,453	2,565,840	407,886	1,222,401	2019
(63,050,493)	(42,859,257)	(5,674,321)	(8,958,422)	(11,068)	(3,903,366)	(1,644,059)	-	-
503,513	277,485	658,509	722,432	196,385	(1,337,526)	(1,236,173)	1,222,401	-
-	%40	%50	%50	%50	%40	%51	%51	-
357,625	110,994	329,255	361,216	98,193	(535,010)	(630,448)	623,425	<b">-</b">
54,938,084	30,045,318	10,918,960	103,649	60,393	13,805,838	421	3,505	2018
(53,709,251)	(29,356,328)	(10,272,540)	(80,235)	(152,593)	(13,847,555)	-	-	-
1,228,833	688,990	646,420	23,414	(92,200)	(41,717)	421	3,505	-
-	%40	%50	%50	%50	%40	%51	%51	-
549,729	<b">275,596</b">	323,210	11,707	(46,100)	(16,687)	215	1,788	<b">-</b">
كما يلى حصة المجموعية من الأذار امدادات المحتملة للمشروعات المشتركة:								
عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين	عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين	عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين	عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين	عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين	عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين	عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين	عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين	عمليات مشتركة مع الشركة المبنية - مدينة صلاح الدين
الإجمالي	15,769,360	1,290,941	1,439,324	-	9,843,356	2,070,610	2019	2018
26,517,807	14,289,860	2,277,918	392,451	-	9,557,578	-	-	الإذار امدادات المستدنة

34 - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة نشاطها المختلفة، وتمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت وخارجها. ولأغراض بيان تحليل القطاعات الرئيسية، قامت إدارة المجموعة بتصنيف نشاطها المجموعة إلى القطاعات التالية:

- قطاع دولة الكويت.
- قطاع دول الخليج.

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات الجغرافية مبينة كالتالي:

2019					
المجموع	حروفات	المحصص	دول الخليج	دولة الكويت	
غير المسطرة					
263,609,049	(19,234,616)	-	78,838,100	204,005,565	إيرادات تشغيلية
(249,944,398)	19,234,616	-	(75,465,245)	(193,713,769)	تكاليف تشغيلية
13,664,651	-	-	3,372,855	10,291,796	مجمل الربح
5,221,347	(3,317,346)	1,604,193	(455,655)	7,390,155	نتائج القطاع
294,820,706	(46,777,587)	-	74,436,822	267,161,471	مجموع موجودات القطاع
245,813,563	(18,162,608)	-	66,526,113	197,450,058	مجموع مطلوبات القطاع

2018					
المجموع	حروفات	المحصص	دول الخليج	دولة الكويت	
غير المسطرة					
325,691,097	(20,938,085)	-	46,740,878	299,888,304	إيرادات تشغيلية
(307,987,180)	20,938,085	-	(49,788,575)	(279,136,690)	تكاليف تشغيلية
17,703,917	-	-	(3,047,697)	20,751,614	مجمل الربح (الخسارة)
5,373,439	1,424,908	252,614	(6,873,830)	10,569,747	نتائج القطاع
288,650,634	(44,842,242)	-	52,186,063	281,306,813	مجموع موجودات القطاع
240,505,825	(14,363,588)	-	40,468,409	214,401,004	مجموع مطلوبات القطاع

- 35 إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينين، موجودات العقود، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القروض البنكية والتسهيلات الائتمانية، التزامات عقود الإيجار والدائنين، وتنتجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

1 - مخاطر سعر الفائدة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

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

2019

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	ودائع بنكية قصيرة الأجل
3,926 +	785,257	% 0.5 +	قرص طويلة الأجل
48,896 +	9,779,270	% 0.5 +	الالتزامات عقود الإيجار
34,055 +	6,811,063	% 0.5 +	قرص قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
100,019 +	20,003,808	% 0.5 +	بنوك دائنة
52,659 +	10,531,865	% 0.5 +	

2018

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	ودائع بنكية قصيرة الأجل
5,104 +	1,020,899	% 0.5 +	قرص طويلة الأجل
40,350 +	8,070,097	% 0.5 +	الالتزامات عقود الإيجار
26,431 +	5,286,214	% 0.5 +	قرص قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
159,465 +	31,892,949	% 0.5 +	بنوك دائنة
53,159 +	10,631,721	% 0.5 +	

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الإدارات المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان تمثل أساساً في النقد لدى البنوك، الودائع البنكية قصيرة الأجل والثابتة، المديين والمستحق من أطراف ذات صلة. كما يتم إثبات رصيد المديين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمديين محدود نتيجة لعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

نقد ونقد معادل

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

إن الحد الأعلى للتعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد والنقد المعادل، المديون والمستحق من أطراف ذات صلة.

ج - مخاطر العملة الأجنبية:

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

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي:

2019			
الأثر على الدخل الشامل	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة (النقص)	
الأخر المجموع (دينار كويتي)	(دينار كويتي)	مقابل الدينار الكويتي	
170,354 +	68,038 +	± 5%	ريال قطري
219,383 +	50,992 +	± 5%	درهم اماراتي
7,290 +	4,243 +	± 5%	ريال سعودي
-	6,719 +	± 5%	دولار الأمريكي
397,027 +	129,992 +		الاجمالي

2018			
الأثر على الدخل الشامل	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة (النقص)	
الأخر المجموع (دينار كويتي)	(دينار كويتي)	مقابل الدينار الكويتي	
414,397 +	327,172 +	± 5%	ريال قطري
163,178 +	15,930 +	± 5%	درهم اماراتي
8,309 +	589 +	± 5%	ريال سعودي
-	39,888 +	± 5%	دولار الأمريكي
585,884 +	383,579 +		الاجمالي

د - مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتنشئ في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسهيل السريع، مع تحطيم وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية وممتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2019				
المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	
167,220,437	21,551,469	114,132,827	31,536,141	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
9,779,270	9,029,959	610,979	138,332	قروض طويلة الأجل
10,982,327	590,597	8,674,072	1,717,658	دائنون مرابحات
6,811,063	1,324,828	5,365,823	120,412	التزامات مقابل عقود الإيجار
20,003,808	-	14,702,800	5,301,008	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
10,531,865	-	7,210,903	3,320,962	بنوك دائنة
225,328,770	32,496,853	150,697,404	42,134,513	

2018				
المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	
158,061,391	15,443,087	111,955,369	30,662,935	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
8,070,097	7,243,887	612,637	213,573	قروض طويلة الأجل
13,885,229	1,237,147	8,364,591	4,283,491	دائنون مرابحات
5,286,214	-	5,200,000	86,214	التزامات مقابل عقود الإيجار
31,892,949	-	23,441,318	8,451,631	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
10,631,721	-	7,279,272	3,352,449	بنوك دائنة
227,827,601	23,924,121	156,853,187	47,050,293	

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظتها الاستثمارية.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2018		2019		مؤشرات السوق
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	
126,226 ±	% 5 ±	151,215 ±	% 5 ±	محافظ استثمارية
3,074 ±	% 5 ±	3,091 ±	% 5 ±	صناديق استثمارية

2018		2019		مؤشرات السوق
الأثر على بيان الدخل الشامل الآخر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	الأثر على بيان الدخل الشامل الآخر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	
35,713 ±	% 5 ±	27,885 ±	% 5 ±	أسهم ملكية

36 - قياس القيمة العادلة

نقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كال الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو المكن دفعه لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

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

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

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعهنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتداولة.
- المستوى الثاني: ويشمل أساس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أساس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الموجودات
2019				
557,703	557,703	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,086,124	-	61,816	3,024,308	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,643,827	557,703	61,816	3,024,308	
2018				
714,265	714,265	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,585,996	-	61,481	2,524,515	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,300,261	714,265	61,481	2,524,515	

كما في 31 ديسمبر، فإن النسبة المئوية العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأولى والثانية والثالث خلال السنة.

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في ايضاح (4).

37 - إدارة مخاطر الموارد المالية

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

وللحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الاقتراض ناقصاً النقد والقسط المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية حقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافة إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية بما يلي:

2018	2019	
8,070,097	9,779,270	قرض طويلة الأجل
13,885,229	10,982,327	دائنون مرابحات
5,286,214	6,811,063	إلتزامات عقود الإيجار
31,892,949	20,003,808	قرض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
10,631,721	10,531,865	بنوك دائنة
69,766,210	58,108,333	إجمالي الاقتراض
(15,948,759)	(16,653,400)	يخصم: نقد ونقد معادل
53,817,451	41,454,933	صافي الديون
48,144,809	49,007,143	مجموع حقوق الملكية
101,962,260	90,462,076	إجمالي الموارد المالية
%53	%46	نسبة الدين إلى الموارد المالية

38 - الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، نتيجة للأحداث الجوهرية المترتبة على ظهور وانتشار فيروس كورونا المستجد، فإن تلك الأحداث قد أثرت على المناخ الاقتصادي العالمي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض المجموعة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض الإيرادات، انخفاض نمو الأعمال، تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، ارتفاع خسائر الائتمان المتوقعة والانخفاض في قيمة الموجودات نظراً لوجود توقع بتباطؤ القطاعات التشغيلية.

هذه الأحداث لم يكن لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، ولكنها قد تؤثر على البيانات المالية المجمعة في الفترات المالية المستقبلية. وفي الوقت الحالي من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير لعدم وضوح المدى المتوقع وال فترة الزمنية التي ستمضي قبل السيطرة على هذا الوباء.