

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

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

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

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
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

RSM البزيع وشركاه

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

ت 965 22961000
ف 965 22412761

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 دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات 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 2018، وأدائها 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 لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقبى الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أثنا مستقلاً 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. أثنا 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. وقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأننا لا نندي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. هذا ولقد قمنا بعرض أمور التدقيق الهامة التالية:

- تحقق الإيرادات - نسبة الإنجاز:

يتم تتحقق الإيرادات من عقود الإنشاءات والمقاولات لدى المجموعة باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. وهذا يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات هامة مثل تقدير التكاليف المتکبدة بما يزيد عن إجمالي تكاليف المشروع التقديرية ومعالجة الأعمال المنفذة وتحديد العقود المولدة للخسائر، والتي قد ينشأ عنها مخاطر تتحقق الإيرادات بصورة غير صحيحة خلال فترة معينة. تم عرض السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات والأراء المستخدمة من قبل الإدارة في تقدير الخسائر الناتجة من العقود المولدة للخسائر ضمن الإيضاح (2 - ف) حول البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، في حالة وجود ظروف محددة مثل المدفوعات مقدماً المرتبطة بالعقود أو التعديلات على العقود، يمكن أن تنشأ مخاطر التتحقق 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 وتقدير الأقراضات 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 المشاريع قيد الإنشاء ذات الأسعار الثابتة مع الإدارة ومدراء التمويل والمشاريع في المجموعة. إضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً باختبار الإجراء المتبعة 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 الملاءمة 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 طبيعة أعمال ومتطلبات العملاء، تم تحديد فترات متباعدة للعقود بما يؤثر على توقيت تتحقق الإيرادات. ونظراً لأهمية تقييم الانخفاض في قيمة الأرصدة التجارية 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 المدفوعات اللاحقة المستلمة. ويطلب تقييم الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة و اختيار الأراء المناسبة وقمنا بمراجعة الأقراضات 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 التتحقق من المستندات القانونية، إذا طلب 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 (10) 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 الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجموعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو 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 المتتبعة 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 جوهيرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نفت الانتباه ضمن تقرير مراقبي 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 والتتنظيم والفحوى، 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 أنها مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوفيقها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفقت انتباها إثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيالها وحيثما وجدها، 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 المجمعة 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، فقرارنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا لا ينبع من نتائج عكسيّة قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متتفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولأنه التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولأنه التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهم أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يوثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو تناقض أعمالها.

د. نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاه

الكويت دولة 18 مارس 2019

الموجودات	ايضاح	2018	2017
موجودات غير متداولة :			
ممتلكات وعقارات ومعدات	3	29,943,606	34,164,752
عقارات استثمارية	4	7,563,000	6,110,000
موجودات مالية متاحة للبيع	5	-	1,100,000
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	6	714,265	-
حقوق اتفاق اراضي مستأجرة	7	262,956	361,138
ضمانات متحجزة على العقود	10	21,808,029	22,799,450
مجموع الموجودات غير المتداولة		60,291,856	64,535,340
موجودات متداولة :			
مخزون	8	25,589,602	37,158,450
المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات	9	51,374,018	58,062,768
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	10	132,860,403	145,280,307
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	11	2,585,996	2,997,316
نقد ونقد معادل	12	15,948,759	21,308,558
مجموع الموجودات المتداولة		228,358,778	264,807,399
مجموع الموجودات		288,650,634	329,342,739
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية :			
رأس المال	13	16,340,577	14,855,070
أسهم خزانة	14	(244,480)	(237,113)
احتياطي أسهم الخزانة		1,266,488	1,266,488
احتياطي ايجاري	15	7,670,607	7,093,293
احتياطي اختياري	16	1,817,340	1,817,340
التغيرات التراكمية في القيمة العادلة		(385,735)	-
احتياطي ترجمة عدالت أجنبية		(425,687)	(540,887)
أرباح مرحلة		20,727,311	20,853,191
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		46,766,421	45,107,382
الحصص غير المسطرة		1,378,388	1,329,015
مجموع حقوق الملكية		48,144,809	46,436,397
مطلوبات غير متداولة :			
دالنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء غير المتداول	17	15,443,087	28,719,218
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	18	7,243,887	8,018,536
دالنون مرابحات - الجزء غير المتداول	19	1,237,147	2,323,408
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	20	11,929,485	11,048,411
مجموع المطلوبات غير المتداولة		35,853,606	50,109,573
مطلوبات متداولة :			
المبالغ المستحقة إلى العملاء عن أعمال المقاولات	9	748,739	1,500,799
دالنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء المتداول	17	142,618,304	160,529,535
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	18	826,210	1,430,325
التزامات مقابل عقود تأجير تمويلية	21	5,286,214	4,532,320
دالنون مرابحات - الجزء المتداول	19	12,648,082	16,251,542
قرض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية	22	31,892,949	36,427,109
بنوك دائنة	23	10,631,721	12,125,139
مجموع المطلوبات المتداولة		204,652,219	232,796,769
مجموع المطلوبات		240,505,825	282,906,342
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		288,650,634	329,342,739

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

رعد خلف العبد الله
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالرحمن موسى المعروف
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
295,742,882	325,691,097	24	إيرادات تشغيلية
(277,271,034)	(307,987,180)	24	تكاليف تشغيلية
18,471,848	17,703,917	24	مجمل الربح
(8,749,454)	(8,515,407)	25	مصاريف عمومية وإدارية
(229,514)	(87,974)	10 ، 9	صافي مخصص ديون مشترك في تحصيلها
(805,935)	85,989	8	صافي إيراد إعادة (مصرف) مخصص مخزون بطيء الحركة
(719,390)	(736,560)	3	استهلاك
7,967,555	8,449,965		ربح التشغيل
274,573	177,378		ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
170,250	-		ربح بيع عقارات استثمارية
(294,805)	(217,542)	4	صافي خسائر انخفاض في قيمة عقارات استثمارية
210,188	78,340	26	صافي أرباح استثمارات
(3,951,743)	(3,347,911)		مصاريف تمويل
635,777	1,005,196	27	إيرادات أخرى
(141,635)	(119,669)		مصاريف زكاة وصدقات
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			وضربيبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة
			أعضاء مجلس الإدارة
4,870,160	6,025,757		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(29,516)	(13,249)		ضربيبة دعم العمالة الوطنية
(192,307)	(172,962)		حصة الزكاة
(41,805)	(29,552)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(423,316)	(436,555)	31	ربح السنة
4,183,216	5,373,439		
			الخاص بـ :
4,874,650	5,120,825		مساهمي الشركة الأم
(691,434)	252,614		الحصص غير المسيطرة
4,183,216	5,373,439		ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فنس)
29.90	31.43	28	

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 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
<u>4,183,216</u>	<u>5,373,439</u>		ربح السنة الدخل الشامل الآخر:
<u>(614,284)</u>	<u>115,200</u>		بنود ممکن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
<u>(614,284)</u>	<u>115,200</u>		فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
-	(52,657)	6	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
-	(52,657)		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>(614,284)</u>	<u>62,543</u>		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
<u>3,568,932</u>	<u>5,435,982</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة
4,260,366	5,183,368		الخاص بـ :
(691,434)	252,614		مساهمي الشركة الأم
<u>3,568,932</u>	<u>5,435,982</u>		الحصص غير المسيطرة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

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

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجني	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	التغيرات في القيمة العادلة	احتياطي احتباري	احتياطي أجباري	احتياطي أسهم خزانة	أسهم خزانة	رأس المال	
45,637,908	2,090,995	43,546,913	20,578,616	73,397	-	1,817,340	6,537,134	1,266,488	(230,671)	13,504,609	الرصيد في 1 يناير 2017
4,183,216	(691,434)	4,874,650	4,874,650	-	-	-	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة
(614,284)	-	(614,284)	-	(614,284)	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
3,568,932	(691,434)	4,260,366	4,874,650	(614,284)	-	-	-	-	-	-	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(1,350,461)	-	-	-	-	-	-	1,350,461	أسهم منحة 2016 (%) - (إيضاح 31)
(2,693,455)	-	(2,693,455)	(2,693,455)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية 2016 (20 فلس للسهم) - (إيضاح 31)
(6,442)	-	(6,442)	-	-	-	-	-	-	(6,442)	-	شراء أسهم خزينة
(247,916)	(247,916)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات إلى الحصص غير المسيطرة
177,370	177,370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة
-	-	-	(556,159)	-	-	-	556,159	-	-	-	المتحول لاحتياطي الإيجاري
46,436,397	1,329,015	45,107,382	20,853,191	(540,887)	-	1,817,340	7,093,293	1,266,488	(237,113)	14,855,070	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
(576,497)	(21,975)	(554,522)	(221,444)	-	(333,078)	-	-	-	-	-	آخر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (إيضاح 2 - د)
45,859,900	1,307,040	44,552,860	20,631,747	(540,887)	(333,078)	1,817,340	7,093,293	1,266,488	(237,113)	14,855,070	الرصيد المعدل في 1 يناير 2018
5,373,439	252,614	5,120,825	5,120,825	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
62,543	-	62,543	-	115,200	(52,657)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى (الدخل الشامل الآخر)
5,435,982	252,614	5,183,368	5,120,825	115,200	(52,657)	-	-	-	-	-	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(1,485,507)	-	-	-	-	-	-	1,485,507	أسهم منحة 2017 (%) - (إيضاح 31)
(2,962,440)	-	(2,962,440)	(2,962,440)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية 2017 (20 فلس للسهم) - (إيضاح 31)
(7,367)	-	(7,367)	-	-	-	-	-	-	(7,367)	-	شراء أسهم خزينة
(255,500)	(255,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات إلى الحصص غير المسيطرة
74,234	74,234	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة
-	-	-	(577,314)	-	-	-	577,314	-	-	-	المتحول لاحتياطي الإيجاري
48,144,809	1,378,388	46,766,421	20,727,311	(425,687)	(385,735)	1,817,340	7,670,607	1,266,488	(244,480)	16,340,577	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

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

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	
4,870,160	6,025,757	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
229,514	87,974	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
8,970,267	10,919,226	الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(170,250)	-	التسويات:
(274,573)	(177,378)	صافي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
294,805	217,542	استهلاكات واطفاء
805,935	(85,989)	ربح بيع عقارات استثمارية
(210,188)	(78,340)	صافي خسائر انخفاض في قيمة عقارات استثمارية
3,951,743	3,347,911	صافي مخصص مخزون بطيء الحركة
(5,894)	(5,473)	صافي أرباح استثمارات
2,106,851	2,255,639	مصاريف تمويل
20,568,370	22,506,869	إيرادات فوائد
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
580,752	11,654,837	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(4,561,121)	5,896,760	مخزون
(43,097,400)	13,194,096	المبالغ المستحقة من / إلى العملاء عن أعمال المقاولات
64,590,074	(31,119,866)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
38,080,675	22,132,696	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(28,743)	-	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات التشغيلية
(153,164)	(198,616)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(44,427)	(52,304)	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(339,648)	(423,316)	حصة الزكاة المدفوعة
(1,129,967)	(1,374,565)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
36,384,726	20,083,895	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(16,229,103)	(6,800,161)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
818,035	457,974	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
(93,500)	(750,875)	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(369,675)	-	المدفوع لشراء عقارات استثمارية *
(746,728)	1,008,759	صافي الحركة على نقد في محفظة استثمارية
(400,000)	-	المدفوع لشراء موجودات مالية متاحة للبيع
(7,530,150)	(7,140,765)	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,646,314	6,551,046	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,788	5,473	إيرادات فوائد مستلمة
87,089	85,122	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(15,813,930)	(6,583,427)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
5,947,178	(1,378,764)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
2,213,767	(4,689,721)	قروض طويلة الأجل
-	(286,577)	دانتو مرباحات
(1,956,126)	(4,534,160)	إلتزامات مقابل عقود تأجير تمويلية
(6,351,729)	(1,493,418)	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
(3,886,012)	(3,347,911)	بنوك دائنة
(2,693,455)	(2,866,849)	مصاريف تمويل مدفوعة
(6,442)	(7,367)	توزيعات نقدية مدفوعة
(247,916)	(255,500)	المدفوع لشراء أسهم خزانة
(6,980,735)	(18,860,267)	توزيعات مدفوعة للشخص غير المسيطرة
13,590,061	(5,359,799)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
7,718,497	21,308,558	
21,308,558	15,948,759	

* كما في 31 ديسمبر 2018، يوجد إضافات غير نقدية على عقارات استثمارية بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (2017 – 750,000 دينار كويتي).

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" (والمعروفة 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 / جلد 4 وتاريخ 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 بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 9 مايو 2018 والذي تمت فيه الموافقة على ما يلي:

أ) زيادة رأس مال الشركة الأم من 14,855,070 دينار كويتي إلى 16,340,577 دينار كويتي أي بزيادة قدرها 1,485,507 دينار كويتي وذلك عن طريق توزيع أسهم منحة مجانية بـ 10% من رأس المال أي بواقع 10 أسهم لكل 100 سهم وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات الشركة الأم بتاريخ يوم العمل السابق ليوم تعديل سعر السهم وتغيير مجلس الإدارة بالتصويت بالكسور إن وجدت.

ب) تعديل المادة رقم (5) من النظام الأساسي والمادة رقم (6) من عقد التأسيس للشركة الأم: "حدد رأس مال الشركة بمبلغ 16,340,577 دينار كويتي موزعاً على 163,405,773 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم عينية ونقدية (النقد 11,340,577 دينار كويتي والعيني 5,000,000 دينار كويتي)" (إيضاح 13).

تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 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 وإناج 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 الأصباغ 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 اللازم 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 السابقة ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تتعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلتحم 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 مني 284 صندوق بريد رقم 4819 الصفة 13049 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 18 مارس 2019. إن الجمعية العامة السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

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

أ - أساس 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 الناجمة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2018 المتعلقة بالمجموعة وبياناتها كالتالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

يحل هذا المعيار، الذي يبدأ سريانه اعتباراً من أو بعد 1 يناير 2018، محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39) "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كيفية تصنيف وقياس الأدوات المالية، ويشمل نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لغرض احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات العامة الجديدة لمحاسبة التحوط. كما سوف تظل الإرشادات حول تحقق أو عدم تتحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) بدون تغيير. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (2 - د) حول أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحدد إطاراً وشاملاً لكيفية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي (18) - الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي (11) - عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (13) - برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (15) - اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (18) - الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

يسري هذا المعيار على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء، إلا إذا كانت العقود في نطاق المعايير الأخرى مثل معيار المحاسبة الدولي (17). كما توفر متطلباته نموذجاً للاعتراض وقياس الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بعض الموجودات غير المالية، بما في ذلك الممتلكات والعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة. كما سيحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح المتعلقة بطبيعة، ومدى وتوقيت الإيرادات وكذلك عدم التأكيد من الإيرادات والتدفقات النقدية المتعلقة بها مع العملاء. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (2 - ف) حول أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15).

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (22) - معاملات العملات الأجنبية والدفعة المقدمة

تسري هذه التفسيرات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتوضح أنه عند تحديد سعر الصرف لاستخدامه عند الاعتراف المبدئي للموجودات، المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) المتعلقة عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعية المقدمة، إن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعرف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من الدفعية المقدمة. إذا كان هناك دفعات أو تحصيلات مقدماً متعددة، فإنه يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعه أو تحصيل دفعه مقدمة. لم يكن لتطبيق تلك التفسيرات تأثير مادي على البيانات المالية المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) - استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة

توضح التعديلات ما يلي:

- أ) يجوز للمنشأة التي هي منظمة لمشاركات رأس المال، أو أي منشأة أخرى مؤهلة، أن تقوم عند الاعتراف المبدئي لكل استثمار وذلك لقياس استثماراتها في الشركات الزميلة وشركات المحاصة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ب) إذا كان المنشأة والتي ليست بذاتها منشأة استثمارية حصة في شركة زميلة أو شركة محاصة والتي هي منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة الاستثمارية أو شركة المحاصة إلى حصة الشركة الزميلة أو حصة شركة المحاصة في الشركات التابعة. يتم إجراء هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو شركة محاصة، وذلك في وقت لاحق من تاريخ (1) الاعتراف المبدئي بالشركة الزميلة أو شركة المحاصة، (2) تصبح الشركة الزميلة أو شركة المحاصة منشأة استثمارية، (3) تصبح الشركة الزميلة أو شركة المحاصة أولاً شركة أم.

لم يكن لتطبيق تلك التفسيرات تأثير مادي على البيانات المالية المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - تحويل العقار الاستثماري

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتوضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك عقارات قيد الانشاء أو التطوير إلى أو من العقار الاستثماري. تبين التعديلات أن حدوث تغير في الاستخدام عندما يقابل أو يتوقف عن مقابلة تعريف العقار الاستثماري مع وجود أدلة على تغيير الاستخدام. مجرد تغير في نية الإدارة في استخدام العقار لا تقدم دليلاً على تغيير في الاستخدام. لم يكن لتطبيق تلك التفسيرات تأثير مادي على البيانات المالية المجموعة.

معايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، وسوف يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) - التأجير. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري المحاسبة للتأجير للمؤجرين ويطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الوارد في المعيار المحاسبة الدولي رقم (17) مع استثناءات محددة على الموجودات ذات القيمة المنخفضة والإيجارات قصيرة المدى. كما في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر بالتراكم بسداد دفعات الإيجار واعترافه بال الموجودات والتي تمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15) في نفس التاريخ. يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو طريقة الأثر الرجعي المعدل. فيما عدا ذلك فإن المحاسبة عن التأجير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) لم تتغير في معظمها عن معيار المحاسبة الدولي (17).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السالبي

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعادلية 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 للتقارير المالية رقم (9) أن الأصل المالي يجتاز اختبار معيار سداد المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف يؤدي إلى الإنتهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يتلقى تعويضات معقولة عن الإنماء المبكر للعقد. يجب تطبيق التعديلات باثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير 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 للتقارير المالية رقم (9) ينطبق على تلك الاستثمارات طويلة الأجل.

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

يجب تطبيق التعديلات باثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وحيث 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 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال

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

تطبق المنشأة تلك التعديلات على معاملات دمج الأعمال التي يكون تاريخحيازها لها في أو بعد الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) – الترتيبات المشتركة

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

تطبق الشركة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

معايير المحاسبة الدولي (23) – تكاليف الاقتراض

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

تطبق المجموعة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتکبدة 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 مع السماح بالتطبيق المبكر. وحيث أن سياسة المجموعة الحالية تتماشي مع هذه التعديلات، فإن المجموعة لا تتوقع أن يكون لتلك التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة.

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

ب - أسس التجميع:

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

نسبة الملكية (مباشرة وغير مباشرة)	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
2017	2018		
%75	%75	مقاولات	دولة قطر
%97.7	%97.7	عقارية	دولة الكويت
%49	%49	مقاولات	دولة قطر
%67	%67	تجارية	دولة الكويت
%90	%90	مقاولات	دولة الكويت
%49	%49	مقاولات	الإمارات العربية المتحدة
%65	%65	تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت

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 القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

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

عند تملك المجموعة نسبة أقل منأغلبية 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 بالأ الآخرين.
- حقوق التصويت المحتللة التي تحفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- آية حقوق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات ، بما في ذلك آنماط 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 المتباينة الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لمحص ملكية المجموعة والمحص غير المسيطرة لعكس التغيرات للمحص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للمحص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على المحص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد المحص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

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

ج- تصنیفات 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 تتويج المجموعة بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- كانت محتفظ به لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي، أو
- كانت نقد أو نقد معادل مالم يكن نقد محتجز أو يستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تصنیف المجموعة كافة الموجودات الأخرى ك الموجودات غير متداولة:

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:

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

تصنیف المجموعة كافة مطلوباتها الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

د- الأدوات المالية:

تقوم المجموعة بتصنیف أدواتها المالية ك الموجودات المالية ومطلوبات المالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنیف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصرف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة حقوق ملكية يتم قيدها مباشرة 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 العقود، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القروض البنكية والتسهيلات الائتمانية، المرابحات والدائنات.

1) الموجودات المالية:

السياسة المحاسبية التي تسرى اعتباراً من 1 يناير 2018

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 مع تطبيق مبدئي في 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تغير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي (39) "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يؤدي المعيار الجديد إلى تغيرات جوهيرية في محاسبة الموجودات المالية ولبعض جوانب محاسبة المطلوبات المالية.

أ) تصنیف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنیف 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 لمحاجتها 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 تطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقلس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

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 لكافحة 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.

فوات قياس الموجودات المالية

تم استبدال فوات قياس الموجودات المالية وفقاً لمعايير 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 عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

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

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

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

إن النقد والنقد المعادل، المدينيين والمبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات والموجودات الأخرى تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

النقد والنقد المعادل

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

المديون

يمثل المديونون والمبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مديونياً بالمديونين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات

إن المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات تمثل حق المجموعة في المقابل الذي تم على أساسه تحويل البضائع وتأدية الخدمات للعميل، إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو تأدية الخدمات للعميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل تاريخ استحقاق المبلغ، فيتم الاعتراف بموجودات العقود في حدود المبلغ المكتسب وفقاً للشروط التعاقدية.

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 بأداة 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 وفوانده.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقادس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر نتيجة التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات 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 مسيرة وغير مسيرة 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 تستفيذ المجموعة من تلك المحضلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. عند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلية في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كتحفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معًا، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحفظة بها لغرض المتاجرة وتقادس في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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 المسيرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع.

ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إلى تغيرات جذرية في محاسبة المجموعة لخسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

بالنسبة للمبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات، المدينين التجاريين والمدينين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب البسيط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقدير انخفاض القيمة على أساس مجمع.

أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصة تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التسرب و عمر 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 المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القراءة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

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

- المرحلة الأولى – الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
 - المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
 - المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.
- يتم الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية.

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقيير 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 فيتم الاعتراف بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متغيراً عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لـ 90 يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي متغيراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة قد لا تتلقى كامل المبالغ التعاقدية المستحقة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يتوقع استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

ج) المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما هو موضح أدناه:

(أ) لم يتم تعديل أرقام المقارنة. حيث قررت المجموعة إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المدرجة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وبالتالي فإن المعلومات المدرجة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 لا تمثل معلومات مقارنة من حيث متطلبات هذا المعيار.

- ب) تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدئي.
- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات المالية.
 - تصنيف وإلغاء التصنيف السابق لبعض الموجودات والمطلوبات المالية كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحفظ بها بغرض المتاجرة إلى أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 هو نقص الأرباح المرحلة بمبلغ 221,444 دينار كويتي، ونقص التغير التراكيسي في القيمة العادلة بمبلغ 333,078 دينار كويتي ونقص في حصص غير المسيطرة بمبلغ 21,975 على النحو التالي:

الحصص غير المسيطرة	التغيرات التراكيسي في القيمة العادلة	أرباح مرحلة	
1,329,015	-	20,853,191	رصيد الإغلاق تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39) كما في 31 ديسمبر 2017
(21,975)	-	(160,890)	أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس: أثر خسائر الانتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لكل من: - مدینون ومحجوز ضمان
-	-	(26,147)	- ضمانت محتجزة على العقود - الجزء غير المتداول
-	-	(34,407)	- المبالغ المستحقة من عملاء عن أعمال المقاولات
(21,975)	-	(221,444)	
-	(333,078)	-	أدوات ملكية متاحة للبيع إلى أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,307,040	(333,078)	20,631,747	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية (9)

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأولية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

الموجودات المالية	التصنيف السابق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي لتقارير المالية رقم (9)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لتقارير المالية رقم (9)	القيمة الدفترية السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)
أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات	قرهوض ومدینون	التكلفة المطفأة	2,997,316	2,997,316
مدینون وأرصدة مدينة أخرى ضمانت محتجزة على العقود - الجزء غير المتداول	قرهوض ومدینون	التكلفة المطفأة	58,028,361	58,062,768
أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	قرهوض ومدینون	التكلفة المطفأة	145,097,442	145,280,307
نقد ونقد معادل مجموع الموجودات المالية	قرهوض ومدینون	التكلفة المطفأة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	22,773,303	22,799,450
بنوك دائنة قرهوض قصيرة الأجل وتسهيلات انتمانية دالنون مرابحات إلتزامات مقابل عقود تأجير تمويلية قرهوض طويلة لأجل دالنون وارصدة مدينة أخرى مجموع المطلوبات المالية	قرهوض ومدینون	التكلفة المطفأة التكلفة المطفأة التكلفة المطفأة التكلفة المطفأة التكلفة المطفأة التكلفة المطفأة	766,922 21,308,558 250,971,902	1,100,000 21,308,558 251,548,399
			12,125,139 36,427,109 18,574,950 4,532,320 9,448,861 189,248,753 270,357,132	12,125,139 36,427,109 18,574,950 4,532,320 9,448,861 189,248,753 270,357,132

تسويات الأرصدة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (39) بالأرصدة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وذلك عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9):

إن الجدول التالي يوضح التسويات بين الأرصدة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (39) والأرصدة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وذلك عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما في تاريخ 1 يناير 2018:

الرصيد الدفتري وفقاً للمعيار الدولي لتقارير المالية رقم (9) كما في 1 يناير 2018	إعادة القياس	إعادة التصنيف	31 ديسمبر 2017	مدينون وأرصدة مدينة أخرى الرصيد أول الفترة خسائر الانخفاض في القيمة الرصيد آخر الفترة
145,280,307 (182,865)	- (182,865)	- -	145,280,307 - 145,280,307	ضمانات متحجرة على العقود - الجزء غير المتداول الرصيد أول الفترة خسائر الانخفاض في القيمة الرصيد آخر الفترة
22,799,450 (26,147)	- (26,147)	- -	22,799,450 - 22,799,450	المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات الرصيد أول الفترة خسائر الانخفاض في القيمة الرصيد آخر الفترة
58,062,768 (34,407)	- (34,407)	- -	58,062,768 - 58,062,768	موجودات مالية متاحة للبيع الرصيد أول الفترة خسائر الانخفاض في القيمة الرصيد آخر الفترة
1,100,000 (1,100,000)	- -	- (1,100,000)	1,100,000 - 1,100,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الرصيد أول الفترة محول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الرصيد آخر الفترة
766,922 766,922	(333,078)	1,100,000	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الرصيد أول الفترة محول من موجودات مالية متاحة للبيع الرصيد آخر الفترة

السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة في 31 ديسمبر 2017

قررت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة، وبناء عليه تمثل أرقام المقارنة المعروضة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في السنوات السابقة.

التصنيف:

حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017، قامت المجموعة بتصنيف الموجودات المالية حسب الفئات التالية:

- أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – إن السياسة المحاسبية كما هي مذكورة أعلاه بدون تعديلات.
 - ب) قروض ودسم مدينة – إن السياسة المحاسبية كما هي مذكورة أعلاه في بند أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
 - ج) الموجودات المالية المتاحة للبيع – إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى.
- إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات وتحدد من قبل الإدارة عند الاعتراف المبدئي لها.

القياس اللاحق:

لم يتغير القياس عند الاعتراف المبدئي بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج القروض والمدينيين والاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- للموجودات المالية المتاحة للبيع والمتمثلة في أوراق مالية بعملات أجنبية – قصيرة الأجل عالية السيولة – فإن فروق تحويل العملات الأجنبية والمتعلقة بالتغيير في التكلفة المطفأة للأوراق المالية يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويتم الاعتراف بالتغييرات الأخرى في القيمة الدفترية في بيان الدخل الشامل الآخر.
- بالنسبة للأوراق المالية وغير المالية والمصنفة كمتاحة للبيع – في بيان الدخل الشامل الآخر.

عند بيع الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتضمن الإيضاح رقم (37) تفاصيل قياس القيمة العادلة للموجودات المالية.

الانخفاض في القيمة:

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة أدوات الملكية والمصنفة كمتاحة للبيع، فإن أي انخفاض جوهري أو مطابق في القيمة العادلة للأداة المالية بحيث يصبح أقل من تكلفه الأصلية يوؤخذ في الاعتبار كمؤشر عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للأداة المالية، ويتم تحديد الانخفاض المطابول على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية – الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أي خسائر الانخفاض في القيمة لهذه الموجودات المالية والتي سبق الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع – تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لأدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بالنسبة لأوراق الدين، يتضمن دليل وجود انخفاض في القيمة صعوبات مالية للمصدر أو الطرف المقابل، مخالفة شروط العقد كالتأخير أو التقصير في سداد الفوائد والبالغ الأصلي. وعليه، أصبح من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي أو عدم وجود سوق نشط للأصل المالي. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي. بينما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاستثمار أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند وجود أدلة موضوعية على أن أسباب الزيادة في القيمة العادلة لذك الموجودات المالية ترتبط بأحداث لاحقة لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقاً.

(2) المطلوبات المالية:

تظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها إلى حد كبير كما كانت وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان للمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرض تلك التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصفيف لاحق لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

- الدائنين:

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 وتقتاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصفيف الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصفيفها كمطلوبات غير متداولة.

- الاقتراض:

يتم إدراج القروض مبدئياً بتصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتکيدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالتصافي بعد خصم تكفة العملية) والقيمة المسترددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض 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 المصاريغ حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريغ يتم رسمتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفالها على فترة القروض المتعلقة بها.

- المرابحات:

تتمثل المرابحات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبنيود تم شراؤها من الغير 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.

(3) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

- المبالغ المستحقة من (إلى) العملاء عن أعمال المقاولات:

إن المستحق من (إلى) العملاء عن أعمال المقاولات يمثل صافي التكاليف الفعلية مضافة إليها الأرباح المحقة ناقصاً الخسائر المحقة والمطالبات المرحلية للعقود تحت التنفيذ. وتشمل التكلفة المواد والأجور المباشرة وحصة مناسبة من التكاليف غير المباشرة. وعند زيادة المطالبات المرحلية عن التكاليف والأرباح المحقة (ناقصاً الخسائر المحقة)، يتم إدراج هذه الزيادة ضمن المطلوبات. يتم إدراج المبالغ المستلمة قبل تنفيذ الأعمال ذات الصلة كمبالغ مستلمة مقاماً كمطلوبات ضمن بيان المركز المالي المجمع. يتم إدراج المبالغ الصادر بها فواتير للأعمال المنجزة ولم يتم استلامها بعد من العميل ضمن المدينين التجاريين في بيان المركز المالي المجمع.

و - المخزون:

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطينة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصروفات غير المباشرة المتقدمة 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 والمصروفات البيعية.

يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطينة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

ز - العقارات الاستثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتکاليف العمليات المرتبطة بها مخصوصاً منها الاستهلاك المترافق وسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرضي المقام على العقارات الاستثمارية. ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعوام الإنتحاجية للمباني والمقدرة بعشرين سنة.

يتم رسمة المصروفات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من المصروفات إلى المجموعة. وأن التكلفة يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تکاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصروفات 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 إنعام 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 لسياسة المحاسبة المتبعة 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 الترتيب.

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 منفق 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 باعتبار أحد أطراف العملية المشتركة بالاعتراف بحصتها المتعلقة بذلك العملية فيما يخص الآتي:

- الموجودات، بما في ذلك حصتها من أي موجودات محفظة 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 متقدمة 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 كمعاملة مع الأطراف الأخرى في العملية المشتركة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من هذه المعاملات في البيانات المالية المجمعة 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. تفاصيل تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل المنووح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتركة، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتركة والتي تمثل حصتها الحالية التي تعطي لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاقتناء كمصاروف عند تเบدها.

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 المشتري 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 المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل حقوق 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 القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الاقتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الاقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

- الشهرة

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

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة 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 والمتوقع لها الارتفاع من عملية الدمج. يتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويًا أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاسترداية 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 تغفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

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

ي - ممتلكات وعقارات ومعدات:

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

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

يتم إدراج العقارات تحت الإنماء لأغراض أعمال الانتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معرف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتران التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتران حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملامنة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبند الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

لا يتم استهلاك الأرضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبندو الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

سنوات	
20 - 10	مباني
4	سيارات وشاحنات ونسافرات
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 بتلك المشاريع. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريًا للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بندو الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببندو الممتلكات والعقارات والمعدات عند انتقاء أو عند انتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

ك - حق الانتفاع:
يمثل حق الانتفاع حق المجموعة في استغلال أراضي مستأجرة. يتم قيد حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الأطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى المدة المتوقعة للانتفاع بها من هذا الأصل والمقدرة بعشرين سنة.

ل - انخفاض قيمة الموجودات:
في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب 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 يتبعها الأصل.

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

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً 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 ألا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة انخفاض 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 مباشرةً 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 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاول الشركات التابعة نشاطها 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.

ن - توزيعات الأرباح للمساهمين:
تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، 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 مباشرةً ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

س - رأس المال:

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

ع - أسهم الخزانة:

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

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي 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 مباشرةً 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.

ف - تحقق الإيرادات:

يعرف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الإيرادات على أنه "الدخل الناتج من أنشطة المنشأة الاعتيادية" ويتم إنشاء نموذج من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ويتطلب الاعتراف بالإيراد تسجيل المبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل بيع بضاعة أو تأدية خدمات للعملاء.

فيما يلي خطوات النموذج الخمس:

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

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) من الشركات مراعاة الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، كانت المجموعة تعرف بالإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عند بيع البضاعة أو تأدية الخدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة بالصافي بعد خصم المترجعات، الخصومات والتزيلات. كما تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوقة بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوقة بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية التزامات الأداء عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المجموعة ويسهلها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء، أو أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشديد 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.

- تقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير الالزمة 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.

تعرف المجموعة بمطلوبات العقود المقابل المسالم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تلبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإنها تعرف إما بموجودات الحقد أو مدینین في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

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

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

المبيعات
تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تتحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل، بالنسبة للمبيعات المستقلة التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات منكاملة 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 دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات منكاملة جوهيرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام أداء واحد ومجمع عليه 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 التعديل أو التكامل.

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام أداء واحد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل 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 تتحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

عقود المقاولات

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

إيرادات الفوائد

تحسب إيرادات الفوائد، على أساس نسيبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة المدينين، تقوم المجموعة بتحفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية، ويتم الاستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينين التي يوجد انخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردّة طبقاً لمقتضيات الظروف.

توزيعات الأرباح

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

الإيجارات

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

- أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تقاس أرباح بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية
للوجودات في تاريخ البيع، ويتم الاعتراف بها في تاريخ البيع.

- 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 تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المرحلة الانتقالية

عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، حددت المجموعة أنه لم ينبع أثر جوهري على بياناتها المالية المجمعة.

ص - المخصصات:

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

ق - تكاليف الاقتراض:
إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بمتلك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسمة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكاليف تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحسنة من الاستثمار المؤقت لفروع محددة والممتنعة 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 والتکاليف الأخرى التي تم تكبدها من المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

ر - عقود 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 تاجيري 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 يمنح الحق في استخدام الأصل.

• عقد الإيجار التمويلي: المجموعة كمستأجر

إن الموجودات المحفظة بها تحت عقد إيجار تمويلي يتم الاعتراف بها كموجودات خاصة بالمجموعة وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ بدء عقد الإيجار، أو بمقابل القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار، أيهما أقل. إن الالتزامات المرتبطة بالعقد لصالح المؤجر تظهر في بيان المركز المالي المجمع كالتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء التمويلية وتحفيض الالتزام الناشئ عن عقد الإيجار بحيث يكون هناك سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الأعباء التمويلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت مرتبطة مباشرةً بموجودات مؤهلة للرسمة، وفي هذه الحالة يتم رسمتها طبقاً لسياسة العامة التي تتبعها المجموعة لتكاليف الاقتراض.

• عقد الإيجار التشغيلي: المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المترتبة عند التفاؤض 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

إن دفعات الإيجار المستحقة تحت عقد إيجار تشغيلي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافظ للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار.

ش - 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 وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها من أرباح الشركات المساهمة التابعة والزميلة والممول إلى الاحتياطي الإيجاري وأي خسائر متراكمة.

ت - ضريبة دعم العمالة الوطنية:

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها في أرباح الشركات التابعة غير المجموعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة 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.

ث - حصة الزكاة:

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة 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.

خ - العملات الأجنبية:

تقيد 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 الكلفة 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 كالأدوات 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 كموجودات الملكية 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 متساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرةً 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 ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإغلاق.

ذ - معلومات القطاع:

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

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرةً 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.

ض - الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالياً أو متوقع نتيجةً لأحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير 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 نتيجةً لأحداث سابقة مرجحاً.

ظ - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. 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 المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(أ) الآراء
من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبنية في إيضاح رقم 2، قامت الإدارة بابدء 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 تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبنية في إيضاح رقم (2 - ف) يتطلب آراء هامة.

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

تصنيف الأرضي
 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 كلام من الأرضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.

- أعمال تحت التنفيذ:
عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأرضي بهدف تاجيرها أو استخدامها في المستقبل، فإن كلام من الأرضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كأعمال تحت التنفيذ.

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

- عقارات استثمارية:
عندما يكون غرض المجموعة تاجير الأرضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأرضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العمالة ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والممواد والتشوينات تتضمن آراء هامة.

تصنيف الموجودات المالية
عند اقتناص 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 المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح رقم (2 - د).

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

ضرائب
تخضع المجموعة لضرائب الدخل في مناطق متعددة. إن تحديد مخصصات ضرائب الدخل يتطلب آراء هامة، حيث توجد العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي تجعل تحديد الضريبة النهائية غير مؤكدة 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.

الحصص غير المسيطرة بنسب مادية

تعتبر إدارة المجموعة أن أي حصة غير مسيطرة بنسبة أكثر من 10% من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية. تم عرض الإيضاحات المتعلقة بتلك الحصص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (33).

(ب) التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهيرية 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 القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقية 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.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويطلب ذلك تقييد "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقييد 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 لتلك التدفقات النقدية.

العقود طويلة الأجل

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

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً كما هو مبين في إيضاح رقم (36). يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصفى القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الندم المدينية والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

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 البيع في معاملات تجارية بحثة منأصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقييد القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تتشاءم تلك التدفقات النقية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

3 - ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	إنشاءات	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور	مصنعي الأسفالت ووحدة كشط وتجهيز الأسفالت والخلطات المركزية	آلات ومعدات	سفن	سيارات وشاحنات ونسفانات	مباني وأراضي	التكلفة :
71,325,612	1,439,033	7,316,314	4,714,743	34,199,820	1,396,843	17,233,061	5,025,798	في 1 يناير 2017
16,229,103	634,798	1,950,783	1,513,270	5,413,925	3,626,535	2,215,443	874,349	إضافات
(3,077,257)	(38,114)	(573,536)	-	(498,226)	-	(1,967,381)	-	استبعادات
84,477,458	2,035,717	8,693,561	6,228,013	39,115,519	5,023,378	17,481,123	5,900,147	في 31 ديسمبر 2017
6,800,161	266,326	330,680	166,918	4,416,158	-	1,508,209	111,870	إضافات
(2,197,010)	(234,587)	(610,122)	(60,490)	(338,981)	-	(952,830)	-	استبعادات
89,080,609	2,067,456	8,414,119	6,334,441	43,192,696	5,023,378	18,036,502	6,012,017	في 31 ديسمبر 2018
الاستهلاك المتراكم :								
44,018,416	633,074	5,324,563	2,838,863	22,593,014	27,523	11,011,091	1,590,288	في 1 يناير 2017
8,828,085	106,203	1,090,533	356,578	4,755,974	208,522	1,927,031	383,244	المحمل على السنة
(2,533,795)	(38,117)	(531,980)	-	(156,422)	-	(1,807,276)	-	المتعلق بالاستبعادات
50,312,706	701,160	5,883,116	3,195,441	27,192,566	236,045	11,130,846	1,973,532	في 31 ديسمبر 2017
10,740,711	55,555	1,384,698	551,286	5,288,137	364,952	2,666,058	430,025	المحمل على السنة
(1,916,414)	(206,374)	(604,767)	(59,937)	(210,506)	-	(834,830)	-	المتعلق بالاستبعادات
59,137,003	550,341	6,663,047	3,686,790	32,270,197	600,997	12,962,074	2,403,557	في 31 ديسمبر 2018
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
34,164,752	1,334,557	2,810,445	3,032,572	11,922,953	4,787,333	6,350,277	3,926,615	في 31 ديسمبر 2017

- إن بعض المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الدولة لمدة خمس سنوات تنتهي خلال شهر مايو 2020.

- قامت المجموعة بتمويل أحد المباني بقيمة دفترية 1,053,704 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 عن طريق مرابحات دائنة من بنك محلي (1,133,188 - 2017 دينار كويتي)، إن المبني مرهون ضماناً لدانتي مرابحات (إيضاح 19).

تم توزيع الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

	2017	2018	تكليف تشغيلية أخرى
	8,108,695	10,004,151	
	719,390	736,560	
	8,828,085	10,740,711	

- 4 عقارات استثمارية

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة:
4,973,667	888,870	4,084,797	في 1 يناير 2017
2,537,500	500,000	2,037,500	إضافات
(775,992)	(15,000)	(760,992)	استبعادات
6,735,175	1,373,870	5,361,305	في 31 ديسمبر 2017
1,750,875	460,000	1,290,875	إضافات
8,486,050	1,833,870	6,652,180	في 31 ديسمبر 2018
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة :			
469,696	281,704	187,992	في 1 يناير 2017
56,916	56,916	-	المحمل على السنة
(196,242)	(8,250)	(187,992)	المتعلق بالاستبعادات
294,805	61,833	232,972	صافي خسائر الانخفاض في القيمة
625,175	392,203	232,972	في 31 ديسمبر 2017
80,333	80,333	-	المحمل على السنة
217,542	-	217,542	صافي خسائر الانخفاض في القيمة
923,050	472,536	450,514	في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة الدفترية :			
7,563,000	1,361,334	6,201,666	في 31 ديسمبر 2018
6,110,000	981,667	5,128,333	في 31 ديسمبر 2017

إن العقارات الاستثمارية مسجلة باسم أحد البنوك المحلية مقابل عقود تأجير تمويلية مع وعد بالشراء (إيضاح 21).

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية 7,563,000 دينار كويتي (2017 – 6,110,000 دينار كويتي)، والتي تم تقييمها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين من ذوي الخبرة والكفاءة المهنية باستخدام أسس وأساليب التقييم المعترف 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 الثالث	أساس التقييم	فذة العقار الاستثماري
	رسملة الدخل	مباني سكنية
7,563,000		

- 5 موجودات مالية متاحة للبيع

يتضمن الرصيد في استثمار في سهم محلي غير مسخر ومحوم بالدينار الكويتي. كما في 31 ديسمبر 2017، لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة نظراً لعدم توفر طريقة موثوقة بها لتقدير القيمة العادلة لذلك الاستثمار، وبالتالي تم إدراجها بالتكلفة.

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2017	2018	الرصيد في بداية السنة
1,100,000	1,100,000	المحول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 6)
-	(1,100,000)	الرصيد في نهاية السنة
1,100,000	-	

في 1 يناير 2018، ونتيجة لنطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، قررت المجموعة إعادة تبويب أسهم ملكية مصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 1,100,000 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 6).

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

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

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2017	2018	
-	1,100,000	المحول من موجودات مالية متاحة للبيع (ايضاح 5)
-	(333,078)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
-	766,922	التغيرات في القيمة العادلة
-	(52,657)	الرصيد في نهاية السنة
-	714,265	

في 1 يناير 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قررت المجموعة إعادة التدويب لأسهم ملكية بمبلغ 1,100,000 دينار كويتي من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ايضاح 2 د).).

- 7 حقوق انتفاع أراضي مستأجرة

2017	2018	
165,000	534,675	التكلفة:
369,675	-	الرصيد في 1 يناير
534,675	534,675	إضافات
88,271	173,537	الرصيد في 31 ديسمبر
85,266	98,182	
173,537	271,719	الإطفاء المتراكم :
361,138	262,956	الرصيد في 1 يناير
		المحمل على السنة
		الرصيد في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر

يتمثل حقوق الانتفاع في أراضي مستأجرة كالتالي:

- حق انتفاع في عقد استغلال قسيمة رقم (2) قطعة (3) بمساحة 100,000 متر مربع بمنطقة العبدلي تحت رقم 41846 بتاريخ 20 ديسمبر 2011 والمملوكة لوزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة. إن مدة العقد عشرين 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. ويجدد العقد سنوياً بشكل تلقائي.
- حق انتفاع في عقد استغلال قسيمة بمساحة 175 متر مربع بمنطقة الصناعات الخفيفة - دولة قطر. إن مدة العقد أربع سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2020.

- 8 مخزون

2017	2018	
14,924,865	8,325,212	مخزون صلبوخ
23,054,321	17,920,914	مواد وتشوينات بالموقع
5,349	10,932	مخزون مواد بترولية
37,984,535	26,257,058	
(1,243,077)	(1,157,088)	مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
36,741,458	25,099,970	صافي القيمة
416,992	489,632	بضاعة في الطريق
37,158,450	25,589,602	

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

2017	2018	
437,142	1,243,077	الرصيد في بداية السنة
805,935	445,180	المحمل خلال السنة
-	(531,169)	مخصص لم يعد ضرورة
1,243,077	1,157,088	الرصيد في نهاية السنة

31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

- 9 المبالغ المستحقة من / إلى العملاء عن أعمال المقاولات

أ - المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات:

2017	2018
655,119,011	717,000,727
(597,056,243)	(665,586,779)
58,062,768	51,413,948
-	(39,930)
58,062,768	51,374,018

تكاليف العقود المتکبدة حتى تاريخه زائداً الأرباح المحققة
المطالبات المرحلية

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*

* إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2017	2018
-	-
-	34,407
-	34,407
-	5,523
-	39,930

الرصيد في بداية السنة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (39)
أثر تطبيق المعيار الدولي للقارير المالية رقم (9) - خسائر الائتمان
المتوقعة على الأرباح المرحلة أول السنة
الرصيد المعدل كما في 1 يناير
المحمل خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ب - المبالغ المستحقة إلى العملاء عن أعمال المقاولات:

2017	2018
(58,795,623)	19,772,097
60,296,422	(19,023,358)
1,500,799	748,739

تكاليف العقود المتکبدة حتى تاريخه زائداً الأرباح المحققة
المطالبات المرحلية

2017	2018
40,348,846	30,285,302
9,899,741	5,851,496
11,042,229	10,486,600
332,967	345,230
61,623,783	46,968,628
(3,089,909)	(3,482,717)
58,533,874	43,485,911

2017	2018
30,146,837	34,509,766
(3,063,277)	(2,928,551)
27,083,560	31,581,215

2017	2018
43,711,456	44,785,805
9,586,977	4,643,364
-	1,691,512
1,255,664	1,275,998
1,705,798	3,018,846
494,005	623,377
2,908,973	1,754,375
145,280,307	132,860,403

2017	2018
22,799,450	21,841,410
-	(33,381)
22,799,450	21,808,029

ضمانات متحجزة على العقود (ب)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
صافي ضمانات متحجزة على العقود

دفعات مقدمة عن أعمال عقود
مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لشراء سفينة
موظفوون مديونون
تأمينات مستردة
دفعه مقدمة عن تأسيس شركات
مستحق من أطراف ذات صلة (ايضاح 29)

ضمانات متحجزة على العقد - الجزء الغير متداول:
ضمانات متحجزة على العقود
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)

(ا) مديون: إن أرصدة المدينين لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم. إن تحليل أعمار أرصدة المدينين كما يلي:

المجموع	منخفضة القيمة	تأخر سدادها ولم تختفـض قيمتها		لم يتـأخر سدادها ولم تختفـض قيمتها	2018
		أكثر من 90 يوم	أقل من 90 يوم		
46,968,628	3,482,717	3,825,789	39,660,122		
61,623,783	3,089,909	5,704,331	52,829,543		2017

كما في 31 ديسمبر 2018 بلغت أرصدة المدينين التي تأخر سدادها ولم تختفـض قيمتها 3,825,789 دينار كويتي (2017 - 5,704,331 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العلام المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

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

(ج) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها: يتضمن الإيضاح رقم (36) الإفصاحات المتعلقة بالانكشاف لمخاطر الائتمان وتحليل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. وتشير أرقام المقارنة لمخصص انخفاض القيمة إلى أساس التقياس وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (39) والذي ينطبق على نموذج الخسائر المنكبة، حيث تطبق في السنة الحالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الذي يعتبر نموذج للخسارة المتوقعة.

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

2017	2018	الرصيد في بداية السنة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (39) أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - خسائر الائتمان المتوقعة على الأرباح المرحلة أول السنة
5,923,672	6,153,186	الرصيد المعدل كما في 1 يناير
-	209,012	الحمل على السنة
5,923,672	6,362,198	المستخدم خلال السنة
229,514	273,768	الرصيد في نهاية السنة
-	(191,317)	
<u>6,153,186</u>	<u>6,444,649</u>	

11 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2017	2018	صناديق استثمارية محافظ استثمارية
527,900	61,481	
2,469,416	2,524,515	
<u>2,997,316</u>	<u>2,585,996</u>	

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

2017	2018	محفظ بها لغرض المتاجرة تم تصنيفها بالقيمة العادلة
2,469,416	2,524,515	
527,900	61,481	
<u>2,997,316</u>	<u>2,585,996</u>	

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2017	2018	الرصيد في بداية السنة إضافات استبعادات التغير في نقد محافظ استثمارية أرباح (خسائر) غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 26) الرصيد في نهاية السنة
3,231,152	2,997,316	
7,530,150	7,140,765	
(8,504,119)	(6,591,415)	
746,728	(1,006,711)	
(6,595)	46,041	
<u>2,997,316</u>	<u>2,585,996</u>	

12 - نقد ونقد معادل

2017	2018
20,785,498	14,927,860
523,060	1,020,899
21,308,558	15,948,759

نقد في الصندوق ولدى البنوك
وданع بنكية قصيرة الأجل

ترواح معدل الفائدة الفعلي السنوي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1.25% إلى 2.75% (2017 - 1.25% إلى 2.75%) سنوية، وتستحق هذه الودائع بمعدل أقل من ثلاثة أشهر.

13 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 16,340,577 دينار كويتي (2017 - 14,855,070 دينار كويتي) موزعاً على 163,405,773 سهم (2017 - 148,550,703 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد وجميع الأسهم عينية ونقدية (النقيدي 11,340,577 دينار كويتي والعيني 5,000,000 دينار كويتي).

14 - أسهم الخزانة

2017	2018
412,718	471,589
%0.278	%0.289
189,850	146,664
237,113	244,480

عدد أسهم الخزانة (سهم)
النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
القيمة السوقية (دينار كويتي)
التكلفة (دينار كويتي)

بناء على قرار هيئة أسواق المال، قامت إدارة الشركة الأم بتجميد 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 بأسمهم الخزانة.

15 - 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 يصل رصيد الاحتياطي الإجباري إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

16 - 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 بناء على اقتراح مجلس الإدارة. بناء على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم في السنوات السابقة، تم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي اختياري.

17 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018
67,784,347	35,306,869
32,719,038	26,818,519
45,372,308	46,378,760
20,523,410	20,920,705
18,563,411	24,930,446
1,971,446	1,971,446
988,458	490,056
192,307	172,962
29,516	42,765
41,805	29,552
453,316	476,555
585,944	403,718
12,953	108,544
10,494	10,494
189,248,753	158,061,391

دفعات مقدمة على عقود
موردين
مصاريف مستحقة
مقاولون
ضمانات محتجزة للغير
مخصص غرامات
دائنوں آخرون
ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
حصة الزكاة المستحقة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 29)
توزيعات مستحقة للمساهمين
تأمينات من الغير

والتي تتمثل في:

2017	2018
28,719,218	15,443,087
160,529,535	142,618,304
189,248,753	158,061,391

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

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

المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
179,953	42,625	137,328	- قرض من بنك محلي مضمون برهن رسمي على أرض العارضية والموجودات المقاومة 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.
750,000	500,000	250,000	- قرض من بنك محلي لتمويل شراء معدات وألات وسيارات وتطوير صناعي الأسلحة والخرسانة الجاهزة مضمون برهن مصانع الشركة الأم الكائنة بمنطقة الصليبية الصناعية ويسدد على أقساط نصف سنوية لمدة 5 سنوات حتى 15 نوفمبر 2021، ويتحمل فائدة سنوية بمعدل 3.5%.
5,000,000	5,000,000	-	- قرض من بنك محلي لتمويل رأس المال العامل ويستحق في 31 مارس 2020، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل 2% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي.
2,084,000	1,668,000	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%.
56,144	33,262	22,882	- قروض من بنوك خلية لتمويل شراء آلات ومعدات مقابل رهن آلات ومعدات من إحدى الفروع الخارجية ويسدد على أقساط شهرية وربع سنوية لمدة 3 سنوات تنتهي خلال 2021 وتتحمل فائدة سنوية تتراوح من 2.25% إلى 3.5%.
8,070,097	7,243,887	826,210	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
9,448,861	8,018,536	1,430,325	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017

إن الأرصدة الدفترية للقروض طويلة الأجل للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2017	2018	
9,312,392	8,013,953	دينار كويتي
116,946	56,144	درهم إماراتي
19,523	-	ريال قطري
9,448,861	8,070,097	

- 19 - دائنون مرابحات

2017	2018	إجمالي المرابحات
18,881,212	14,118,905	يطرح : تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
(306,262)	(233,676)	القيمة الحالية للمرابحات
18,574,950	13,885,229	

2017	2018	والتي تتمثل في:
2,323,408	1,237,147	الجزء غير المتداول
16,251,542	12,648,082	الجزء المتداول
18,574,950	13,885,229	القيمة الحالية للمرابحات

إن دائنون مرابحات تخص شركة تابعة، وهي مضمونة برهن مبني (إيضاح 3)، وبالكفالات التضامنية من الشركة الأم.

- 20 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2017	2018	
10,071,527	11,048,411	الرصيد في بداية السنة
2,106,851	2,255,639	المحمل على السنة
(1,129,967)	(1,374,565)	المدفوع خلال السنة
11,048,411	11,929,485	الرصيد في نهاية السنة

31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

21 - التزامات مقابل عقود تأجير تمويلية

يوجد على المجموعة إلتزامات مقابل عقود تأجير عقارات مع وعد بالشراء مع أحد البنوك المحلية (إيضاح 4)، ويتمثل رصيد الالتزامات فيما يلي:

2017	2018	
4,659,333	5,400,134	عقود تأجير عقارات مع وعد بالشراء
(127,013)	(113,920)	مصاريف إيجارية مؤجلة
4,532,320	5,286,214	

إن إلتزامات مقابل عقود تأجير تمويلية تخص شركة تابعة، وهي مضمونة بعقود تأجير تمويلية مع وعد بالشراء والكافلة التضامنية من الشركة الأم.

22 - قروض قصيرة الأجل وتسهيلات انتمانية

إن قروض قصيرة الأجل وتسهيلات انتمانية 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 1.5% إلى 3% (2017 - من 1.5% إلى 3%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. إن القروض قصيرة الأجل والتسهيلات الانتمانية مضمونة برهن حالة حق على إيرادات العقود.

إن الأرصدة الدفترية للقروض قصيرة الأجل والتسهيلات الانتمانية للمجموعة مقومة بالدينار الكويتي.

23 - بنوك دائنة

2017	2018	
11,745,906	9,085,937	تسهيلات سحب على المكشوف تحمل فائدة سنوية تتراوح من 1% إلى 2.5% (2017 - من 1% إلى 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.
379,233	1,545,784	أوراق دفع تحمل فائدة سنوية 2% (2017 - 2%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق خلال 180 يوم (2017 - 180 يوم).
12,125,139	10,631,721	

إن البنوك الدائنة تخص الشركة الأم والشركات التابعة، وهي مضمونة برهن حالة حق على إيرادات العقود والكافلة الشخصية لشركاء شركات تابعة لصالح البنك.

إن الأرصدة الدفترية للبنوك الدائنة للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

2017	2018	
7,870,179	9,568,680	دينار كويتي
3,357,779	1,007,137	درهم إماراتي
897,181	55,904	ريال قطري
12,125,139	10,631,721	

24 - إيرادات تشغيلية

تصنف إيرادات المجموعة كما يلي:

2018			
الإجمالي	خدمات	مبيعات	مشاريع
286,701,445	-	-	286,701,445
34,102,702	-	34,102,702	-
3,300,802	3,300,802	-	-
810,628	810,628	-	-
775,520	775,520	-	-
325,691,097	4,886,950	34,102,702	286,701,445
286,701,445	-	-	286,701,445
38,989,652	4,886,950	34,102,702	-
325,691,097	4,886,950	34,102,702	286,701,445
287,476,965	775,520	-	286,701,445
38,214,132	4,111,430	34,102,702	-
325,691,097	4,886,950	34,102,702	286,701,445

بحسب نوع الإيرادات

عقود مقاولات

بيع صلبوخ

مصنعي الأسفالت والخلاصات المركزية

خدمات المركز وسيارات ومعدات

عقود إيجارات عقارات استثمارية

بحسب توقيت الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية

الإيرادات المعترف بها في وقت محدد

بحسب فترة العقد

عقود طويلة الأجل

عقود قصيرة الأجل

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017				بحسب نوع الإيرادات
الإجمالي	خدمات	مبيعات	مشاريع	
263,204,716	-	-	263,204,716	عقود مقاولات
25,774,128	-	25,774,128	-	بيع صلبوخ
4,929,276	4,929,276	-	-	مصنعي الأسفالت والخلطات المركزية
1,150,106	1,150,106	-	-	خدمات المركز وسيارات ومعدات
684,656	684,656	-	-	عقود إيجارات عقارات استثمارية
<u>295,742,882</u>	<u>6,764,038</u>	<u>25,774,128</u>	<u>263,204,716</u>	
				بحسب توقيت الاعتراف بالإيرادات
263,204,716	-	-	263,204,716	الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
32,538,166	<u>6,764,038</u>	<u>25,774,128</u>	-	الإيرادات المعترف بها في وقت محدد
<u>295,742,882</u>	<u>6,764,038</u>	<u>25,774,128</u>	<u>263,204,716</u>	
				بحسب فترة العقد
263,889,372	684,656	-	263,204,716	عقود طويلة الأجل
31,853,510	6,079,382	25,774,128	-	عقود قصيرة الأجل
<u>295,742,882</u>	<u>6,764,038</u>	<u>25,774,128</u>	<u>263,204,716</u>	

إن تفاصيل مجمل الربح للمجموعة كما يلي:

2017		2018					
المجموع	المجموع	استبعادات ما بين الأقسام الداخلية	مصنعي الأسفالت والخلطات المركزية	مراكز خدمة سيارات ومعدات	مشاريع ومبيعات وإيجارات	مصاريف تشغيلية	تكاليف تشغيلية
295,742,882	<u>325,691,097</u>	(20,938,085)	<u>6,012,514</u>	<u>810,629</u>	<u>339,806,039</u>		
(277,271,034)	<u>(307,987,180)</u>	<u>20,938,085</u>	<u>(5,556,043)</u>	<u>(1,486,908)</u>	<u>(321,882,314)</u>		
18,471,848	<u>17,703,917</u>	-	<u>456,471</u>	<u>(676,279)</u>	<u>17,923,725</u>		

25 - مصاريف عمومية وإدارية

2017		2018		تكاليف موظفين
6,179,429		<u>5,801,056</u>		
301,804		<u>449,300</u>		مكافآت
320,168		<u>136,901</u>		إيجارات
258,124		<u>358,887</u>		أتعاب مهنية
49,219		<u>42,005</u>		مصاريف سفر
64,693		<u>57,912</u>		مصاريف بنكية
1,576,017		<u>1,669,346</u>		أخرى
8,749,454		<u>8,515,407</u>		

يتضمن بند مكافآت، مكافأة الرئيس التنفيذي للشركة الأم والتي تمثل 1.5% (1.5% - 2017) من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، والتي تم احتسابها وفقاً لقرارات مجلس الإدارة، وهي خاضعة للموافقة من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

26 - صافي أرباح استثمارات

2017		2018		أرباح (خسائر) غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11)
(6,595)		<u>46,041</u>		
142,195		<u>(40,369)</u>		أتعاب إدارة محفظة استثمارية
(16,289)		<u>(14,501)</u>		إيرادات توزيعات أرباح
90,877		<u>87,169</u>		
<u>210,188</u>		<u>78,340</u>		

27 - إيرادات أخرى

2017	2018	
84,908	544,373	إيرادات إيجار
-	137,972	إيرادات خدمات مقاولين باطن
155,229	103,748	مبيعات سكراب
181,904	50,534	إيرادات وكلالات
22,466	25,877	مبيعات دراكيل
5,894	5,473	إيرادات فواند
185,376	137,219	إيرادات متنوعة
635,777	1,005,196	

28 - ربحية السهم

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

2017	2018	
4,874,650	5,120,825	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
أسهم	أسهم	<u>عدد الأسهم القائمة :</u>
148,550,703	148,550,703	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
14,855,070	14,855,070	إضاف : أسهم منحة
(396,187)	(453,947)	يطرح : المتوسط المرجح لأسهم الخزانة
163,009,586	162,951,826	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
29.90	31.43	ربحية السهم الأساسية (فلس)

بلغت ربحية السهم الأساسية 32.90 فلس للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 قبل إعادة احتسابها بتأثير إصدار أسهم المنحة (إيضاح 31).

29 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متعددة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا، الشركاتzmile 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	2017	أطراف ذات	شركات	
		صلة أخرى	المحاصة	
2,908,973	1,754,375	500,894	1,253,481	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:
585,944	403,718	385,070	18,648	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 10) دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 17)
5,101,758	6,014,338	-	6,014,338	المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: تكاليف تشغيلية

2017	2018	
1,232,451	1,357,448	مزايا الإدارة العليا:
38,100	42,439	مرتبات ومزايا قصيرة الأجل
423,316	436,555	مزايا ما بعد التوظيف
1,693,867	1,836,442	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

30 - تكاليف الموظفين

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت تكاليف الموظفين المتضمنة في تكاليف التشغيل 45,797,988 دينار كويتي (2017 – 47,021,999 دينار كويتي). كما بلغت تكاليف الموظفين المتضمنة في المصارييف العمومية والإدارية 6,250,356 دينار كويتي (2017 – 6,481,233 دينار كويتي).

- 31 توزيعات مقتصرة وأسهم منحة

أوصي مجلس إدارة الشركة الأم بجلسته المنعقدة بتاريخ 18 مارس 2019 توزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلس للسهم وعدم توزيع أسهم منه، وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 436,555 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، إن هذه التوصية خاضعة لموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

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.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 15 مايو 2017 على توزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلس للسهم أي بقيمة إجمالية 2,693,455 دينار كويتي وأسهم منحة بواقع 10 أسهم لكل 100 سهم أي بقيمة إجمالية 1,350,461 دينار كويتي وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 369,648 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

- 32 الالتزامات المحتملة والمطالبات القضائية

• الالتزامات المحتملة:

يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع للالتزامات محتملة تمثل فيما يلي:

2017	2018	
27,992,541	17,668,985	اعتمادات مستديمة
167,358,499	159,229,265	كفالات إنجاز
74,577,202	62,013,966	كفالات دفعات مقدمة
21,923,495	16,305,510	كفالات مناقصات
25,985,701	26,988,322	كفالات محجوز ضمان
12,423,732	12,678,740	كفالات أخرى
330,261,170	294,884,788	

• المطالبات القضائية:

توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تغير 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.

- 33 - الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة

نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة		نسبة ملكية المجموعة		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2017	2018	2017	2018	مقاولات	دولة قطر	شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.
% 25	% 25	% 75	% 75	مقاولات	دولة قطر	شركة مصانع المجموعة المشتركة - ذ.م.م.
% 51	% 51	% 49	% 49	تجارية	دولة الكويت	شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقلة)
% 33	% 33	% 67	% 67	مقاولات	الإمارات العربية المتحدة	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م.
% 51	% 51	% 49	% 49	تجارة عامة	دولة الكويت	شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر
% 35	% 35	% 65	% 65	ومقاولات		ابراهيم معروف وشركاه - ذ.م.م.

ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة:

ملخص بيان المركز المالي:

المجموع	شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر ابراهيم معروف وشركاه - ذ.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (مقلة)		شركة المجموعة المشتركة للصخور -		شركة مصانع المجموعة المشتركة -		شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.		
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
70,050,267 (55,052,497)	55,108,088 (36,619,451)	2,154,419 (855,113)	1,405,353 (1,757,671)	7,717,974 (10,010,913)	7,933,654 (7,209,169)	26,849,757 (20,822,535)	23,051,656 (11,800,213)	1,280,265 (2,315,079)	2,129,765 (3,050,050)	32,047,852 (21,048,857)	20,587,660 (12,802,348)
14,997,770	18,488,637	1,299,306	(352,318)	(2,292,939)	724,485	6,027,222	11,251,443	(1,034,814)	(920,285)	10,998,995	7,785,312
13,606,120 (1,919,642)	10,047,579 (1,165,139)	106,783 (4,138)	1,652,842 (19,499)	3,376,773 (188,649)	973,678 (261,765)	7,547,097 (1,084,671)	6,447,316 (645,055)	459,795 (41,654)	351,903 (62,861)	2,115,672 (600,530)	621,840 (175,959)
11,686,478	8,882,440	102,645	1,633,343	3,188,124	711,913	6,462,426	5,802,261	418,141	289,042	1,515,142	445,881
26,684,248	27,371,077	1,401,951	1,281,025	895,185	1,436,398	12,489,648	17,053,704	(616,673)	(631,243)	12,514,137	8,231,193
-	-	%65	%65	%49	%49	%67	%67	%49	%49	%75	%75
-	-	%35	%35	%51	%51	%33	%33	%51	%51	%25	%25
18,801,406	18,826,569	911,268	832,666	438,641	703,835	8,368,064	11,425,982	(302,170)	(309,309)	9,385,603	6,173,395
7,882,842	8,544,508	490,683	448,359	456,544	732,563	4,121,584	5,627,722	(314,503)	(321,934)	3,128,534	2,057,798

نسبة ملكية المجموعة
نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة
صافي الموجودات الخامسة بالمجموعة
صافي الموجودات الخامسة بالحصص غير المسيطرة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

المجموع		شركة المجموعة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر إبراهيم معروف وشركاه - ذ.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للمصادر - ش.م.ك. (مفتاح)		شركة مصانع المجموعة المشتركة - ذ.م.م.		شركة المجموعة المشتركة للتجارة والenciالات - ذ.م.م.	
2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
72,375,901 (75,818,863) (3,442,962) 1,727	70,112,567 (70,001,135) 111,432 1,033	4,135,079 (3,433,416) 701,663	4,425,533 (4,130,047) 295,486	23,798,015 (24,157,901) (359,886) 1,727	19,743,264 (19,197,001) 546,263 1,033	29,360,101 (26,890,432) 2,469,669	40,049,026 (34,719,331) 5,329,695	3,067,954 (2,785,684) 282,270	2,711,713 (2,718,565) (6,852)	12,014,752 (18,551,430) (6,536,678)	3,183,031 (9,236,191) (6,053,160)
(3,441,235)	112,465	701,663	295,486	(358,159)	547,296	2,469,669	5,329,695	282,270	(6,852)	(6,536,678)	(6,053,160)
-	-	%65 %35	%65 %35	%90 %10	%90 %10	%67 %33	%67 %33	%49 %51	%49 %51	%75 %25	%75 %25
(2,977,334)	(288,628)	456,081	192,066	(323,897)	491,637	1,654,678	3,570,896	138,312	(3,357)	(4,902,508)	(4,539,870)
(465,628)	400,060	245,582	103,420	(35,989)	54,626	814,991	1,758,799	143,958	(3,495)	(1,634,170)	(1,513,290)
1,554	930	-	-	1,554	930	-	-	-	-	-	-
173	103	-	-	173	103	-	-	-	-	-	-
(2,975,780)	(287,698)	456,081	192,066	(322,343)	492,567	1,654,678	3,570,896	138,312	(3,357)	(4,902,508)	(4,539,870)
(465,455)	400,163	245,582	103,420	(35,816)	54,729	814,991	1,758,799	143,958	(3,495)	(1,634,170)	(1,513,290)
247,916	255,500	49,916	24,500	-	-	198,000	231,000	-	-	-	-

اجمالي الإيرادات
اجمالي المكاليف
(الخسارة) الربح
الدخل الشامل الآخر

نسبة ملكية المجموعة
نسبة ملكية الحصص غير المسطرة
(الخسارة) الربح الخاص بالمجموعة
(الخسارة) الربح الخاص بالحصص
غير المسطرة

الدخل الشامل الآخر الخاص بالمجموعة
الدخل الشامل الآخر الخاص
بالحصص غير المسطرة
اجمالي (الخسارة الشامل) الدخل الشامل
الخاص بالجموعة
اجمالي (الخسارة الشامل) الدخل الشامل
الخاص بالحصص غير المسطرة
توزيعات مدفوعة للحصص غير
المسطرة

34 - عمليات مشتركة
قامت المجموعة بالمشاركة في عمليات مشتركة مع أطراف أخرى كما يلي:

اسم العملية المشتركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	2017	2018
عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال بني هاجر (ا)	دولة قطر	%51	%51	%51
عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال وشرق الخيسة (ب)	دولة قطر	%51	%51	%51
عمليات مشتركة مع شركة أرابتك - جامعة الكويت (ج)	دولة الكويت	%40	%40	%40
عمليات مشتركة مع الشركة الوطنية للتنظيف (د)	دولة الكويت	%50	%50	%50
عمليات مشتركة مع شركة TERNA AMAS 1 - (ه)	ملكة البحرين	%50	%50	%50
عمليات مشتركة مع شركة TERNA AMAS 2 - (و)	ملكة البحرين	%50	%50	%50
عمليات مشتركة مع الشركة الصينية العامة للهندسة الانشائية - مدينة صباح السالم الجامعية (ز)	دولة الكويت	%40	%40	%40

- أ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م. بدولة قطر (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 51%， وبين شركة SACYR للإنشاءات - شركة إسبانية بنسبة مشاركة 49% لتنفيذ إنشاءات طرق وبنية تحتية بمنطقة شمال بني هاجر - دولة قطر.
- ب. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م. بدولة قطر (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 51%， وبين شركة SACYR للإنشاءات - شركة إسبانية بنسبة مشاركة 49% لتنفيذ إنشاءات طرق وبنية تحتية بمنطقة شمال وشرق الخيسة - دولة قطر.
- ج. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 40%， وبين شركة أرابتك للإنشاءات ذ.م.م. بدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة مشاركة 60% لتنفيذ وصيانة كلية الآداب والتربية - مدينة صباح السالم الجامعية - بدولة الكويت.
- د. يمثل المشروع اتفاق بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 50%， وبين الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك. (مقلدة) بنسبة مشاركة 50% لإعادة تأهيل التربة، تأمين وتنفيذ مكتبات ببنية لشركة نفط الكويت - ش.م.ك. بمنطقة شمال دولة الكويت.
- هـ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة للمقاولات ذ.م.م. بدولة الإمارات (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 50% وبين شركة TERNA للمقاولات ذ.م.م. بدولة البحرين بنسبة مشاركة 50% لتنفيذ بناء واختبار شبكات الصرف الصحي الابتدائية بالمدينة الشمالية بملكه البحرين.
- وـ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة للمقاولات ذ.م.م. بدولة الإمارات (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 50% وبين شركة TERNA للمقاولات ذ.م.م. بدولة البحرين بنسبة مشاركة 50% لتنفيذ بناء البنية التحتية والمرافق العامة بالمدينة الشمالية بملكه البحرين.
- زـ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 40%， وبين الشركة الصينية العامة للهندسة والانشائية - ذ.م.م (CSCEC). بدولة الكويت بنسبة مشاركة 60% لتنفيذ وإنشاء وإنجاز وتشغيل وصيانة المباني الإدارية - مدينة صباح السالم الجامعية - بدولة الكويت.

تضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات لتلك العمليات المشتركة كما يلي:
ملخص بيان المركز المالي:

العمليات المشتركة مع الشركة الصينية العامة للهندسة الانشائية - مدينة صباح السالم الجامعية	العمليات المشتركة مع TERNA - AMAS-2	العمليات المشتركة مع TERNA - AMAS-1	العمليات المشتركة مع الشركة الوطنية للتقطيف	العمليات المشتركة مع شركة أرابتك - جامعة الكويت	العمليات المشتركة مع شركة SACYR بنطقة شمال وشرق الخيسة (ب)	العمليات المشتركة مع شركة SACYR بنطقة شمال بني هاجر (أ)	العام 2018
الإجمالي	(ج)	(ج)	(ج)	(ج)	(ج)	(ج)	
56,429,162	21,569,896	5,997,106	757,082	169,007	9,413,721	8,062,061	10,460,289
6,156,668	5,094,851	918,085	-	-	130,217	8,803	4,712
62,585,830	26,664,747	6,915,191	757,082	169,007	9,543,938	8,070,864	10,465,001
80,947,305	25,559,584	5,719,062	179,919	56,524	18,248,202	12,921,208	18,262,806
509,888	-	179,965	-	-	274,492	35,258	20,173
81,457,193	25,559,584	5,899,027	179,919	56,524	18,522,694	12,956,466	18,282,979
(18,871,363)	1,105,163	1,016,164	577,163	112,483	(8,978,756)	(4,885,602)	(7,817,978)
-	%40	%50	%50	%50	%40	%51	%51
(8,775,357)	442,065	508,082	288,582	56,242	(3591,502)	(2,491,657)	(3,987,169)
56,909,471	14,566,515	4,264,427	1,234,703	1,148,752	11,970,179	10,988,979	12,735,916
4,732,437	2,135,552	881,983	194,958	-	293,930	1,209,238	16,776
61,641,908	16,702,067	5,146,410	1,429,661	1,148,752	12,264,109	12,198,217	12,752,692
80,000,676	16,246,356	4,753,458	759,758	428,668	20,923,552	16,669,387	20,219,497
1,036,639	-	25,596	119,729	-	277,596	354,934	258,784
81,037,315	16,246,356	4,779,054	879,487	428,668	21,201,148	17,024,321	20,478,281
(19,395,407)	455,711	367,356	550,174	720,084	(8,937,039)	(4,826,104)	(7,725,589)
-	%40	%50	%50	%50	%40	%51	%51
(8,975,088)	182,284	183,678	275,087	360,042	(3,574,816)	(2,461,313)	(3,940,050)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

									2018
									اجمالي الإيرادات
									اجمالي التكاليف
									الربح (الخسارة)
									نسبة ملوكية المجموعة في المشروع المشترك
									حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروع المشترك
الاجمالي	30,045,318	10,918,960	103,649	60,393	13,805,838	421	3,505		
54,938,084	(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	275,596	323,210	11,707	(46,100)	(16,687)	215	1,788		
46,801,945	17,513,075	5,367,456	2,944,876	1,213,001	10,294,849	4,282,496	5,186,192		
(51,601,939)	(17,057,364)	(4,999,956)	(2,853,344)	(1,157,172)	(12,777,622)	(7,914,720)	(4,841,761)		
(4,799,994)	455,711	367,500	91,532	55,829	(2,482,773)	(3,632,224)	344,431		
-	%40	%50	%50	%50	%40	%51	%51		
(2,230,168)	182,284	183,750	45,766	27,915	(993,109)	(1,852,434)	175,660		

كما يلي حصة المجموعة من الالتزامات المحتملة للمشروعات المشتركة:

									2018
									الالتزامات المحتملة
									31 ديسمبر 2018
الاجمالي	14,289,860	2,277,918	392,451	-	9,557,578	-	-		
26,517,807									
32,008,397	14,220,860	2,872,099	585,049	-	10,286,446	2,356,438	1,687,505		
									31 ديسمبر 2017

- 35 معلومات القطاعات

ان 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 أنشطة المجموعة إلى القطاعات التالية:

- قطاع دولة الكويت.
- قطاع دول الخليج.

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات الجغرافية مبينة كالتالي:

2018					
المجموع	حذففات	الحصص غير المسيطرة	دول الخليج	دولة الكويت	
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

2017					
المجموع	حذففات	الحصص غير المسيطرة	دول الخليج	دولة الكويت	
295,742,882	(14,770,747)	-	50,478,904	260,034,725	إيرادات تشغيلية
(277,271,034)	14,770,747	-	(54,490,311)	(237,551,470)	تكاليف تشغيلية
18,471,848	-	-	(4,011,407)	22,483,255	مجمل الربح (الخسارة)
4,183,216	5,772,874	(691,434)	(8,524,980)	7,626,756	نتائج القطاع
329,342,739	(48,628,213)	-	68,290,293	309,680,659	مجموع موجودات القطاع
282,906,342	(18,610,050)	-	52,443,422	249,072,970	مجموع مطلوبات القطاع

- 36 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، للمدينين، موجودات العقود، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القروض البنكية والتسهيلات الإنمائية، المرابحات، والدائنون، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

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 الأقراض:

2018

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	
5,104 +	1,020,899	% 0.5 +	ودائع بنكية قصيرة الأجل
40,350 +	8,070,097	% 0.5 +	قروض طويلة الأجل
159,465 +	31,892,949	% 0.5 +	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات اجتماعية
53,159 +	10,631,721	% 0.5 +	بنوك دائنة

2017

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	
2,615 +	523,060	% 0.5 +	ودائع بنكية قصيرة الأجل
47,244 +	9,448,861	% 0.5 +	قروض طويلة الأجل
182,136 +	36,427,109	% 0.5 +	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات اجتماعية
60,626 +	12,125,139	% 0.5 +	بنوك دائنة

31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

ب - مخاطر الائتمان:

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

مدينون والمبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات
تطبق المجموعة الموذج المبسط لقيد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الائتمان وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لجميع المدينين والمبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات، حيث أن هذه البنود ليس لها عنصر تمويل جوهري. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، فقد تم تقدير المدينين والمبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات على أساس مجمع على التوالي وتحميها استناداً إلى سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى 36 شهر السابقة أو تقادم العملاء على مدى 4 إلى 3 سنوات قبل 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لتلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتتكيف العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن آثار العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية. يتم شطب المدينين عندما لا يتوقع استردادها.

وعلى هذا الأساس، فإن خسائر الائتمان المتوقعة والمتحققة للمدينين وموجودات العقود كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 تم تحديدها كما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2018:

					متاخرة ولكن ليست منخفضة القيمة	جاربة	1- المدينون: معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الائتمان
منخفضة القيمة		مجموع خسائر الائتمان المتوقعة			أقل من 90 يوم	%1.73630	
الإجمالي	-	100%	-	-	%1.73630	%0.158283	
46,968,628	3,352,241	43,616,387	3,893,390	39,722,997	3,893,390	39,722,997	
3,482,717	3,352,241	130,476	67,601	62,875	67,601	62,875	
<hr/>							
المبالغ المستحقة من عملاء عن أعمال المقاولات							
الإجمالي	-	محجوز الضمان	-	-	-	-	2- موجودات العقود: معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الائتمان
106,197,549	51,413,948	54,783,601	-	-	%	%	
104,578	39,930	64,648	-	-	0.077663	0.118007	
2,897,284	-	2,897,284	-	-	-	-	منخفضة القيمة الإجمالي
3,001,862	39,930	2,961,932	-	-	-	-	

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين وموجودات العقود 235,054 دينار كويتي.

كما في 1 يناير 2018:

					متاخرة ولكن ليست منخفضة القيمة	جاربة	1- المدينون: معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الائتمان
منخفضة القيمة		مجموع خسائر الائتمان المتوقعة			أقل من 90 يوم	%0.92216	
الإجمالي	-	100%	-	-	%0.92216	%0.162383	
61,623,783	3,089,909	58,533,874	5,704,331	52,829,543	5,704,331	52,829,543	
3,228,298	3,089,909	138,389	52,603	85,786	52,603	85,786	
<hr/>							
المبالغ المستحقة من عملاء عن أعمال المقاولات							
الإجمالي	-	محجوز الضمان	-	-	%	%	2- موجودات العقود: معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الائتمان
107,945,778	58,062,768	49,883,010	-	-	0.059258	0.141578	
105,030	34,407	70,623	-	-	-	-	
3,063,277	-	3,063,277	-	-	-	-	منخفضة القيمة الإجمالي
3,168,307	34,407	3,133,900	-	-	-	-	

كما في 1 يناير 2018، بلغت خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين وموجودات العقود 243,419 دينار كويتي.

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 شهرًا. 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 أثر 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، المدينون والمستحق من أطراف ذات صلة.

ج - مخاطر العملة الأجنبية:

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقية المتنقلة للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعميلات 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:

2018

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

2017

التأثير على الدخل الشامل الأخر المجمع (دينار كويتي)	التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	ريال قطري درهم اماراتي ريال سعودي دولار الأمريكي الاجمالي
1,817,486 +	263,654 +	± 5%	
1,585,454 +	58,841 +	± 5%	
11,574 +	18,945 +	± 5%	
-	23,739 +	± 5%	
3,414,514 +	365,179 +		

د - مخاطر السيولة:

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

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

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	دانتون وأرصدة دانتة 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	دانتو مرابحات
5,286,214	-	5,200,000	86,214	إلتزامات مقابل عقود تأجير تمويلية
31,892,949	-	23,441,318	8,451,631	قرروض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
10,631,721	-	7,279,272	3,352,449	بنوك دانتة
227,827,601	23,924,121	156,853,187	47,050,293	

2017

المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 أشهر	
189,248,753	28,719,218	117,716,330	42,813,205	دائعون وأرصدة دائنة أخرى
9,448,861	8,018,536	1,060,480	369,845	قروض طويلة الأجل
18,574,950	2,323,408	16,218,131	33,411	دائنون مرابحات
4,532,320	-	4,532,320	-	الالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلية
36,427,109	-	26,664,644	9,762,465	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات انتقامية
12,125,139	-	9,008,979	3,116,160	بنوك دائنة
270,357,132	39,061,162	175,200,884	56,095,086	

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 وال موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنوع القطاعات المستثمر فيها بمحفظتها الاستثمارية.

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

2017

2018

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	مؤشرات السوق
123,471 +	%5 +	126,226 +	%5 +	محافظ استثمارية
26,395 +	%5 +	3,074 +	%5 +	صناديق استثمارية

2017

2018

الأثر على بيان الدخل الشامل الآخر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	الأثر على بيان الدخل الشامل الآخر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	مؤشرات السوق
-	%5 +	35,713 +	%5 +	أسهم ملكية

37 - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات 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 الممكن 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 المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتداولة.

المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحة إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الموجودات
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	
2017				
2,997,316	-	527,900	2,469,416	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة 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).

38 - 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 للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

والمحافظة 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 والنقد 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:

2017	2018	
9,448,861	8,070,097	قروض طويلة الأجل
18,574,950	13,885,229	دائنون مرابحات
4,532,320	5,286,214	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلية
36,427,109	31,892,949	قرض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية
12,125,139	10,631,721	بنوك دائنة
81,108,379	69,766,210	إجمالي الاقتراض
(21,308,558)	(15,948,759)	يخصم: نقد نقد معادل
59,799,821	53,817,451	صافي الديون
46,436,397	48,144,809	مجموع حقوق الملكية
106,236,218	101,962,260	إجمالي الموارد المالية
%56	%53	نسبة الدين إلى الموارد المالية