

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبى الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الصفحات

4 – 1

5

6

7

8

9

40-10

المحتويات

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين

بيان المركز المالى المجمع

بيان الربح أو الخسارة المجمع

بيان الدخل الشامل المجمع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

بيان التدفقات النقدية المجمع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مرأبى الحسابات المستقلين  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دفتنا البيانات المالية المجمعة لشركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018، وبيان الربح أو الخسارة المجمع، وبيان الدخل الشامل المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

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

#### أمور التدقيق الرئيسية

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

#### أ) الإنفاض في المدينون التجاريين وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر 2018 بلغت قيمة المدينون التجاريين وأرصدة مدينة أخرى 3,643,716 دينار كويتي (2017: 5,787,719 دينار كويتي). إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة في المدينون التجاريين يتطلب من الادارة اتخاذ القرار المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وقدرة العملاء على السداد، كما إن هذا يتطلب من الادارة ان تقوم باقتراضات حول عوامل متعددة تتضمن درجات مختلفة من ممارسة الاحكام وعدم التأكيد. يوجد لدى المجموعة مدينون تجاريين هامة مع مؤسسات وجهات ومع ذلك يبقى خطير عجز بعض العملاء عن السداد موضوعاً هاماً ولهذه الأسباب ولأهمية هذا البند بالنسبة لبيان المركز المالي المجمع للمجموعة فإننا اعتبرناه أحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسات المحاسبية المتتبعة للمدينون التجاريين تم الإفصاح عنها ضمن إيضاح (3.8) وإيضاح (25) حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي، من بين أمور أخرى:

1- ركزت مراجعتنا على مدى امتثال المجموعة لسياسات الائتمان والتحصيل واستفسرنا عما إذا كانت هناك تغيرات حدثت عن السنوات السابقة.

2- راجعنا أعمار الدعم المدينة التجارية.

3- راجعنا نموذج خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدمه الإدارة لتحديد انفاض القيمة.

لقد أجرينا اختباراً للمدخلات المستخدمة، سواء الحالية أو التاريخية، وراجعنا الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين (تنمية)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

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

#### أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)

#### ب) إنجازات في قيمة الشهرة

لدى المجموعة شهرة بقيمة دفترية بمبلغ 6,820,396 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 6,820,396 دينار كويتي). قامت إدارة المجموعة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتحديد القيمة القابلة للإسترداد من وحدات توليد النقد التي تتعلق بالشهرة. إن عملية إحتساب القيمة القابلة للإسترداد ذات طبيعة ذاتية حيث أنها تتضمن تقريرات وحكم وتقييم لعدة متغيرات أخرى (التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو الاقتصادي ومعدل الخصم إلخ). بسبب هذه التعقيدات، فإننا أعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية. أفصحت المجموعة عن الشهرة في الإيضاحات 3.3 و 7.

لقد قمنا بتقييم مدى معقولية متغير المدخلات المقدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك الإفتراضات المستقبلية. لقد أخذنا في الاعتبار استقلالية وكفاءة المقيم الخارجي مع الإستعانة بخبرائنا في التقييم لمساعدةنا في تقييم افتراضات وتقريرات المقيم الخارجي وتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالشهرة.

#### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى (معلومات واردة في التقرير السنوي، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبى الحسابات عنها). من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبى الحسابات هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى الملحة بها ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا إدراج تلك الواقع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

#### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

#### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

وكمجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أثنا نقوم وبالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات 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.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تمه)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

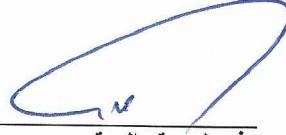
#### **مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)**

- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
  - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستثمارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهيرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية.
  - تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
  - الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة، أتنا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أتنا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.
  - إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهيرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
  - نزود أيضاً المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالإستقلالية، وبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
  - ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا ننصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متتفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولأنه التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ لأنته التنفيذية وتعديلاتها، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على وجه يوثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.

  
خالد حسن الأحمد - CPA  
سجل مراقب الحسابات رقم ١٧٣ فئة "أ"  
السور محاسبون قانونيون  
عضو مستقل في جي جي أي - سويسرا

  
فيصل صقر الصقر  
مراقب حسابات ترخيص رقم ١٧٢ فئة "أ"  
BDO النصف وشركاه

الكويت في 25 مارس 2019

بيان المركز المالي المجمع  
كما في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
3,567,724	3,149,579	5	الموجودات غير المتداولة
1,831,583	1,766,276	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
6,820,396	6,820,396	7	استثمارات عقارية
323,985	-	8	الشهرة
-	81,193	9	استثمارات متاحة للبيع
6,530	5,195		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>12,550,218</u>	<u>11,822,639</u>		ودائع لأجل
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
456,196	330,712	10	المخزون
5,787,719	3,643,716	11	مدينون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
262,627	263,970	12	مستحق من أطراف ذات صلة
453,404	1,703,404	13	مدينو وكالة
6,674	5,801	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع
3,378,367	2,299,459	15	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>10,344,987</u>	<u>8,247,062</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u>22,895,205</u>	<u>20,069,701</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
20,000,000	20,000,000	16	رأس المال
181,866	181,866	17	علاوة إصدار
(181,866)	(181,866)	18	أسهم خزينة
27,456	27,456		احتياطي أسهم خزينة
(16,481)	-		احتياطي القيمة العادلة
-	(40,629)		احتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
117,207	(143,886)		الدخل الشامل الآخر
(5,320,769)	(5,074,509)		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
14,807,413	14,768,432		خسائر متراكمة
4,052,792	2,316,533	19	<b>حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم</b>
<u>18,860,205</u>	<u>17,084,965</u>		حقص غير مسيطرة
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
762,643	625,406		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>762,643</u>	<u>625,406</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
3,272,357	2,359,330	20	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,272,357	2,359,330		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
4,035,000	2,984,736		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>22,895,205</u>	<u>20,069,701</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 40 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

ناصر بدر الشرهان  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

طلال زين العذال  
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات
3,157,425	2,913,747	إيرادات النشاط
(3,003,784)	(2,507,384)	تكاليف النشاط
153,641	406,363	مجمل الربح
(1,662,801)	(1,296,794)	مصروفات عمومية وإدارية
(99,619)	(89,521)	استهلاكات واطفاءات
(202,737)	(82,988)	مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة
(1,811,516)	(1,062,940)	خسارة التشغيل
759,428	-	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(162,763)	-	خسارة الإنخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع
331,443	321,571	إيرادات ايجارات
111,620	189,113	إيرادات عمولات
1,541	9,522	عوائد ودائع اسلامية
(54,793)	(16,921)	خسارة عملات أجنبية
1,130,220	-	رد انخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,026	46,889	رد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين انتفت الحاجة إليه
(59,761)	(105,028)	مخصص الضرائب للشركات التابعة الأجنبية
(94,481)	49,792	إيرادات أخرى / (مصالح) /
155,964	(568,002)	صافي (خسارة) / ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,400)	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية
151,564	(568,002)	صافي (خسارة) / ربح السنة
71,870	(534,690)	العائد إلى:
79,694	(33,312)	مساهمي الشركة الأم
151,564	(568,002)	حصص غير مسيطرة
0.36	(2.68)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمختلفة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 40 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاح
151,564	(568,002)	صافي (خسارة) / ربح السنة
(153,014)	-	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
162,763	-	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع المحول إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع نتيجة إنخفاض في القيمة
(47,783)	(391,762)	فرروقات ترجمة عمليات أجنبية
-	(25,775)	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(38,034)	(417,537)	خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>113,530</u>	<u>(985,539)</u>	الخسارة الشاملة الأخرى <b>اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة</b>
46,830	(819,931)	العائد إلى: مساهمي الشركة الأم
66,700	(165,608)	حصص غير مسيطرة
<u>113,530</u>	<u>(985,539)</u>	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 40 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المدورة في 31 ديسمبر 2018

حقوق الملكية المدورة إلى مساهمي الشركة للأم

الاحتياطي القيمة المدورة من موارد مالية	احتياطي في التغير في القيمة المدورة بالقيمة المدورة من المدخل الدخل الشامل الآخر	احتياطي في النفقة المدورة بالقيمة المدورة من مصاريف متراكمة	احتياطي في ترجمة عملة أجنبيه	احتياطي في المدخل الدخل الشامل الآخر	احتياطي في أسهم خارجية	رأس المال	علاوة إضافية	احتياطي في المدخل الدخل الشامل الآخر	احتياطي في المدخل الدخل الشامل الآخر	احتياطي في المدخل الدخل الشامل الآخر
دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي
22,439,970	7,007,698	15,432,272	(5,392,639)	-	(26,230)	27,456	(181,866)	181,866	20,000,000	2017 الرصيد في 1 يناير
151,564	79,694	71,870	71,870	-	-	-	-	-	-	ربيع السنة
(38,034)	(12,994)	(25,040)	(34,789)	-	-	-	-	-	-	الذئاب / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
113,530	66,700	46,830	71,870	(34,789)	9,749	-	-	-	-	بجمالي الدخل (الدخل) الشاملة الأخرى للسنة
(3,693,295)	(3,021,606)	(671,689)	(671,689)	-	-	-	-	-	-	أداء الاعتراف بعد استبعاد شركات ذاتية (3,2) المليون دينار كويتي تغير في 31 ديسمبر 2017 (كما تم تزويره مسافة)
18,860,205	4,052,792	14,807,413	(5,320,769)	117,207	(16,481)	27,456	(181,866)	181,866	20,000,000	أثر تقطيع الميلار الدولي للتغليف المالية رقم 9 الرصيد في 1 يناير 2018 (المعدل)
-	-	-	-	(16,481)	16,481	-	-	-	-	خسارة السنة
18,860,205	4,052,792	14,807,413	(5,320,769)	117,207	(16,481)	-	27,456	(181,866)	181,866	20,000,000
(568,002)	(33,312)	(534,690)	(534,690)	-	(261,093)	(24,148)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(417,537)	(132,296)	(285,241)	-	-	-	-	-	-	-	بجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(985,539)	(165,608)	(819,931)	(534,690)	(261,093)	(24,148)	-	-	-	-	الاستهلاك على حصص غير مسيطرة (إضافة 3,2) الرصيد في 31 ديسمبر 2018
(789,701)	(1,570,651)	(780,950)	(780,950)	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك على حصص غير مسيطرة (إضافة 3,2) الرصيد في 31 ديسمبر 2018
17,084,965	2,316,533	14,768,432	(5,074,509)	(143,886)	(40,629)	-	-	181,866	20,000,000	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 40 تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
151,564	(568,002)		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			صافي (خسارة) / ربح السنة
			تعديلات:
929,518	826,150	5 و 6	استهلاكات واطفاءات
(759,428)	-		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
202,737	82,988	11	مخصص خسائر الإنقاص المتوقعة
162,763	-		خسارة إانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(1,541)	(9,522)		عواائد ودائع اسلامية
163,422	138,228		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(5,026)	(46,889)		رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,130,220)	-	11	رد انخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
59,761	105,028	22	مخصص الضرائب للشركات التابعة الأجنبية
(226,450)	527,981		
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(137,893)	125,484		المخزون
(708,071)	2,051,018		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,560,224	(1,343)		مستحق من أطراف ذات صلة
			صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	873		
(357,536)	(1,281,228)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
130,274	1,422,785		<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(74,802)	(95,031)		ضربيّة مدفوعة
(57,815)	(110,154)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(2,343)	1,217,600		<b>صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
(930,710)	(484,681)	5	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
932,524	-		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
			المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
			المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	217,017	9	
3,065,000	-	3.2	المحصل من بيع شركة تابعة
(311,113)	(1,250,000)		صافي التغير في مدينو وكالة
-	(789,701)	3.2	شراء حصص غير مسيطرة
(375)	1,335		صافي التغير في ودائع لأجل
1,541	9,522		عواائد ودائع اسلامية مستلمة
2,756,867	(2,296,508)		<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>
2,754,524	(1,078,908)		صافي (النقد) / الزيادة في أرصدة لدى البنوك ونقد
623,843	3,378,367		أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
3,378,367	2,299,459	15	أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 40 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في دولة الكويت بتاريخ 22 مارس 1983 وفقاً لقانون الشركات، وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 7 أبريل 2016، وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. إلى شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

وفقاً لقرار الجمعية العمومية الخير عادية المنعقدة في 15 مايو 2007، تمارس الشركة نشاطها وفقاً للشريعة الإسلامية. إن الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك شركات ذات مسؤولية محدودة والاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإدارتها واقراضها وكفالتها لدى الغير.

- تمويل الشركات التي تمتلكها وكفالتها لدى الغير على الأقل نسبة مشاركة الشركة الأم في رأس مال تلك الشركات عن 20% على الأقل.

- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل أو خارج الكويت.

- تملك المنقولات والعقارات الازمة لمباشرة نشاطها وفقاً لما يسمح به القانون.

- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.

تنافل البيانات المالية المجمعة للمجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") (ايضاح 3.2).

يقع مكتب أعمال الشركة الأم المسجل في حولي، شارع بيروت، مقر مجموعة الصفا، الدور السابع، ص.ب. 27728 الصفا، 13138 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 مارس 2019 يمتلك مساهمي الشركة الأم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

## 2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

### أ) المعايير والتعديلات سارية التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

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

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

#### تصنيف وقياس الأصول المالية

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

- الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة:

يتم تسجيل الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- أن يكون محفوظاً في إطار نموذج عمل يهدف إلى الإحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي شروطه التعاقدية - في تاريخ محددة - إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم.

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

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تممة)

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإعتراف المبدئي، تقوم المجموعة باتخاذ قرار لا يقبل الإلغاء بتصنيف بعض من استثماراتها في حقوق الملكية كاستثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إن استوفت تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف لكل أداة على حدة.

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

الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:

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

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

#### تقييم نموذج العمل

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

- السياسات والأهداف المبنية للمحفظة ولعمل تلك السياسات في الواقع العملي.
- المخاطر التي تؤثر على أداء النموذج التجاري (والأصول المالية المحافظ عليها في إطار نموذج العمل) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المنتظرة منها حول نشاط المبيعات المستقبلي.

يسنند تقييم النموذج التجاري إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون وضع "أسوا الأحوال" أو "الحالة المضغوطه" بعين الإعتبار. وفي حال ما إذا تم تحقيق تدفقات نقدية بعد الإعتراف المبدئي بشكل يختلف عن التطلعات الأصلية للمجموعة، لا تقوم المجموعة بتغيير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحافظ عليها في هذا النموذج التجاري ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الأصل المالي الذي نشا حديثاً أو تم شراوه حديثاً فصاعداً.

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

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصول المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار (SPPI). ويتم تعريف "أصل المبلغ" لأغراض تتعلق بهذا الاختبار على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعتراف المبدئي وقد يتغير على مدار عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الربح على أنه مقابل للقيمة الزمنية للمال ولمخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ ولمخاطر وتكليف الإقراض الرئيسية الأخرى بالإضافة إلى هامش الربح. وفي سبيل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والربح، تقوم المجموعة بالنظر فيما إذا كان الأصل المالي يحتوي شرعاً تعاقدياً يمكنه تغيير وقت وملبغ التدفقات التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط. وتقوم المجموعة بالنظر فيما يلي:

- الأحداث الطارئة التي يمكن أن تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- عناصر الرفع المالي؛
- الدفعات المقدمة وشروط التدقيق؛

• الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من بعض الأصول بعينها (مثل ترتيبات عدم الرجوع على الأصل)؛  
• العناصر التي تعدل مقابل القيمة الزمنية للمال - مثل إعادة الضبط الدوري لأسعار العائد.

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

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تممة)

إعادة تصنيف الأصول المالية

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسائر الائتمان المتوقعة لـ 12 شهرًا

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

المرحلة الثانية: خسائر الائتمان المتوقعة لفترة العمر - غير منخفض القيمة انتمانياً

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

المرحلة الثالثة: خسائر الائتمان المتوقعة لفترة العمر - منخفض القيمة انتمانياً

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

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

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

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

الموجودات المالية	البيان	التصنيف السابق وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 39	التصنيف الجديد وفقاً للقياس (خسائر المحاسبة الدولي 39)	إعادة قياس (خسائر الائتمان المتوقعة)	إعادة تصنيف	القيمة الدفترية السابقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 9	إيضاح	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
استثمارات متاحة للبيع	أ	مواردات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات متاحة للبيع	323,985	-	323,985	323,985	323,985	323,985
مدینون تجاريون وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدقفات مقدماً ودفعات مقدمة)	ب	قروض وذمم مدينة	قروض وذمم مدينة	5,369,539	-	5,369,539	5,369,539	5,369,539	5,369,539
مستحق من أطراف ذات صلة	ج	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	262,627	-	262,627	262,627	262,627	262,627
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	د	قروض وذمم مدينة	قروض وذمم مدينة	6,674	-	6,674	6,674	6,674	6,674
مدینو وكالة النقد والقد المعادل	د	مواردات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مواردات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	453,404	-	453,404	453,404	453,404	453,404
مجموع الموجودات المالية	د	قروض وذمم مدينة	قروض وذمم مدينة	3,378,367	-	3,378,367	3,378,367	3,378,367	3,378,367
المطلوبات المالية	د	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	9,794,596	-	9,794,596	9,794,596	9,794,596	9,794,596
ذمم دائنة ومتطلبات أخرى	د	قروض وذمم دائنة	قروض وذمم دائنة	3,272,357	-	3,272,357	3,272,357	3,272,357	3,272,357
مجموع المطلوبات المالية	د	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	3,272,357	-	3,272,357	3,272,357	3,272,357	3,272,357

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تممة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تممة)

أ. تمثل أسهم حقوق الملكية تلك الاستثمارات التي تتوارد المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض إستراتيجية. وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بتحديد هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي على أن يتم قياسها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على عكس معيار المحاسبة الدولي رقم 39، لن يتم إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى بيان الربح أو الخسارة.

ب. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى التي تم تصنيفها كقروض ومدينون بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 تصنف حالياً بالتكلفة المطفأة.

ج. المبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة تم تصنيفها كقروض ومدينون بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 تصنف حالياً بالتكلفة المطفأة.

د. تمثل أسهم حقوق الملكية تلك الاستثمارات التي تتوارد المجموعة الاحتفاظ بها على المدى القصير لأغراض التداول. وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بتحديد هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي على أن يتم قياسها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع إثبات جميع التغيرات في موجودات مالية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

هـ. لم يكن هناك تأثير في تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود مع العملاء

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

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

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

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: تحويلات العقارات الاستثمارية

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

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

## بيانات المجموعة المالية حول اوضاعها في 31 ديسمبر 2018

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:  
تسري هذه التحسينات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وهي تتضمن:

**المعيار الدولي للتقارير المالية ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى**  
تحذف التعديلات بعض الإعفاءات قصيرة الأجل في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١ لأن فترة التقرير التي تطبق فيها الإعفاءات قد انتهت، وعلى هذا النحو، لم تعد هذه الإعفاءات قابلة للتطبيق.

**معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في الشركات ذات زميلة والمشاريع المشتركة**  
 توضح التعديلات أن خيار مؤسسة رأس المال الاستثماري والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الإستثمارات في شركات ذات زميلة، المشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متاح بشكل منفصل لكل من شركة ذات زميلة أو مشروع مشترك،

ويجب اجراء هذا الإختيار عند الإعتراف المبدئي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. فيما يتعلق باختيار المنشأة غير الاستثمارية للإحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة والتي كانت منشات استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، فإن التعديلات تقدم توضيحاً مماثلاً بأن هذا الإختيار متاح لكل منشأة استثمارية شركة زميلة أو منشأة استثمارية مشروع مشترك.

تقدير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22: معاملات العملة الأجنبية والمبالغ المدفوعة مقدماً  
يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يمكن للكيانات تطبيق التفسير اماً بأثر رجعه، أو مستقلياً. تطبق أحكام انتقالية على التطبيق المستقبلي.

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

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

ب) معايير و تفسيرات صادرة لكنها غير سارية

ان المعابر الجديدة والمعدلة التالية قد تم اصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعايير الدولية للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في الميزانية العمومية بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتقديرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح (4) التقديرات والإفتراءات المحاسبية الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتاثيرها.

3.2 أساس التجميع

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

3.2 أساس التجميع (تتمه)

فيما يلي الشركات التابعة للشركة الأم التي تم تجميعها في هذه البيانات المالية مع نسبة الملكية كما في 31 ديسمبر:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة ملكية مباشرة:
	2017	2018		
الأنشطة المساعدة لحفر آبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	91.05	94.57	الكويت	شركة سنرجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلة) وشركاتها التابعة *
إمتلاك الملكية الفكرية الصناعية والاستثمار في الأدوات المالية	100	100	البحرين	الشركة الشرقية الصناعية لخدمات البترول ش.م.ب. (مقلة) وشركاتها التابعة

ملكية غير مباشرة:

الأنشطة المساعدة لحفر آبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	67.71	86.71	الكويت	الشركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية ش.م.ك. (مقلة) وشركاتها التابعة
صيانة المنشآت النفطية والأبار ومصافي النفط	70	70	الكويت	الشركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م. وشركاتها التابعة
استيراد وتوريد الأجهزة الإلكترونية وقطع الغيار	85	85	البحرين	شركة الشرق الأوسط للتشغيل الآلي ذ.م.م.
استيراد وتوريد مواد البناء	65	65	البحرين	كونرسون ذ.م.م.
خدمة إدارة المرافق وأعمال الاستشارات	100	100	البحرين	ايوس للاستشارات ذ.م.م

\* خلال السنة، قامت المجموعة بشراء أسهم إضافية من شركة سنرجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلة) والشركة الشرقية الوطنية لخدمات البترول ش.م.ك. (مقلة) بـإجمالي مبلغ وقدره 789,701 دينار كويتي. نتيجة لهذه العملية إنفتحت حصة المجموعة في كلا الشركتين من 91.05% إلى 94.57% و من 67.71% إلى 86.71% على التوالي، وتم تسجيل أرباح وقدرها 780,950 دينار كويتي مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع كزيادة في الأرباح المرحلة، وانخفضت حصص الجهات غير المسيطرة بمبلغ 1,570,651 دينار كويتي.

خلال السنة السابقة، باعت المجموعة 60% من الشركة الحفر الوطنية بمبلغ 10,000,000 دولار أمريكي بما يعادل 3,065,000 دينار كويتي. نتيجة لهذا، انخفضت الحصص غير المسيطرة بمبلغ 3,021,606 دينار كويتي.

3.3 دمج الأعمال

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

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

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

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

#### 3.3 دمج الأعمال (تمه)

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة قياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات وال موجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

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

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

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

#### الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيف قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي وفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

#### 3.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكם وأي خسارة متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. وتشتمل التكلفة على المصارييف المتکبدة مباشرة بحيازة الأصل.

تدرج المصارييف اللاحقة ضمن القيمة المدرجة للأصل أو كأصل منفصل، إن أمكن ذلك، فقط إذا كان من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة لهذا الأصل ويمكن قياس تكلفة بشكل موضوع فيه. لا يتم تحقيق القيمة المدرجة للجزء المستبدل. يتم تحويل كافة مبالغ الصيانة والتصلیح الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تکبدھا فيها.

يتم بتاريخ كل مركز مالي مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك مع الأخذ في الاعتبار اثر أي تغييرات في التقدير المحاسب عنه على أساس مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته المسترددة إذا تجاوزت القيمة المدرجة للأصل القيمة المسترددة المقدرة لها.

إن الأرباح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات يتم تحديدها على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

3.5 استثمارات عقارية

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمه لانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية، بخلاف أراضي الملك الحر، بمعدلات محددة لاستهلاك تكلفة الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار حياتها العملية المتوقعة.

يتم إلغاء إثبات الاستثمارات العقارية عند بيعها أو سحبها من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات العقار (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل في الفترة التي يتم إلغاء إثبات الممتلكات فيها.

3.6 المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة البيعية، أيهما أقل بعد أخذ مخصص لقاء بنود البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة. وتشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. تحسب التكلفة وفقاً لطريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للبضاعة ناقصاً كافة تكاليف الاتمام المقدرة والتكاليف اللازمة للبيع.

3.7 الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها الملموسة سنويًا لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير القيمة المستردّة للأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردّة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها هذا الأصل.

إن القيمة المستردّة هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة للبيع أو القيمة محل الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد القيمة محل الاستخدام، يتم خصم التتفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقدير القيمة المستردّة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بأقل من القيمة المدرجة لها، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار القيمة المستردّة لها. يتم تحقيق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمة المستردّة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة الزائدة تلك القيمة المدرجة التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقيق أي خسارة نتيجة لانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

3.8 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بال الموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالإقتداء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالإقتداء مباشرة في بيان الدخل.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنیفات محددة وهي استثمارات متاحة للبيع، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ودائع لأجل، مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، مستنق من أطراف ذات صلة، مدينو وكالة، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة، وأرصدة لدى البنوك ونقد. تقوم المجموعة بتحديد التصنیف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من اقتداء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

3. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

3.8 الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

موجودات مالية مرحلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الإستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفى تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها الغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم تحقق التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى على الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تحقيقها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبالنسبة لإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيتم تتحقق في بيان الربح أو الخسارة المجمع ما لم تتمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكفة الاستثمار. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير انخفاض القيمة.

الموجودات المالية المرحلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم تصفيتها من قبل الإدارة عند التتحقق المبدئي أو ينبغي قياسها على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. قد تقوم الإدارة بتصنيف الأداة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تستوفي متطلبات قياسها وفقاً للتکلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان من شأنها أن تستبعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبى قد يطرأ. وينبغي قياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل في مدفوعات المبالغ الأساسية والفوائد على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المرحلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يثبت الحق في السداد.

مدينون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى

يتم قياس المدينون التجاريين عند التتحقق المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتکلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حيث يكون تحقق الفائدة غير جوهري. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ غير القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع حينما يتتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل.

أطراف ذات علاقة

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة تقضي احتساب التکلفة المطفأة لأصل مالي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي أو خلال فترة أقصر، إن أمكن ذلك.

مدينون وكالة

يمثل مدينون وكالة موجودات مالية أنشأتها المجموعة وتم استثمارها لدى أطراف أخرى بالنسبة للصفقات المستقبلية من قبل هذه الأطراف في مختلف المنتجات المالية الإسلامية، وتدرج بالتکلفة المطفأة.

أرصدة لدى البنوك ونقد

يتكون أرصدة لدى البنوك ونقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

3.8 الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

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 المحققة 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 المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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 الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.  
يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي يحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.  
تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التغير المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة بتاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (أي، مخاطر التغير التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقييم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتحدة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمي والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفرض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تغير في الحالات التالية:

- لا يكون من المحتمل أن يدفع المفترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محفظته)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 180 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

**قياس خسائر الائتمان المتوقعة**

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (يعني، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتغيرات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الغعلية للأصل المالي.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

3.8 الأدوات المالية (تمه)

الموجودات المالية (تمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تمه)

**الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية**

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

**عرض انخفاض القيمة**

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

**نقد ونقد معادل**

يتضمن بند نقد ونقد معادل حسابات جارية لدى البنوك وودائع لاجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ونقد بالصندوق.

**نجم تجاري مدينة**

يعرض أيضًا (33-ب) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة، وموجودات العقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتغيرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

**إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية**

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من قبل المجموعة عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المحققة من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تزال تسيطر على الأصول المنقوله، تحقق المجموعة حصتها المحافظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب لمبالغ قد يستحق سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، يتم تحريك الأصل المالي من قبل المجموعة كما تقام بتسجيل قرض مضمون مقابل المتصحفات المستلمة.

**المطلوبات المالية**

يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتჩدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى  
يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنون في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

**المقاصلة**

تم المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاييس المبالغ المعترف بها وتتوافق المجموعة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

3.9 أسمهم الخزينة

تتمثل أسمهم الخزينة في أسمهم الشركة الأم الذاتية والتي تم اصدارها، ولاحقاً تم إعادة شراءها من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة اصدارها أو الغاءها بعد. تتم المحاسبة عن أسمهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة الموزون للأسمهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة اصدار أسمهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق المساهمين، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود خسارة محققة يتم ادراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسارة زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنتقل إلى الاحتياطيات ثم علاوة إصدار. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسمهم الخزينة أو لا تخفيض أي خسارة مسجلة في حساب علاوة إصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلة وربح من بيع أسمهم الخزينة. لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسمهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراء بشكل تناصبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للأسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسمهم الخزينة.

3.10 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع امكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ المركز المالي المجمع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملزمة لهذا الالتزام. حينما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لنتائج التدفقات النقدية. حينما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية الملزمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم تحديد مبلغ الدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد التام من استرداد المبلغ وتحديد قيمته بشكل موثوق فيه.

3.11 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة التي تستحق عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الكويتي على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المتجمعة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايا إضافية. إن المخصص غير المغطى يتم تحديده كالتزام أو قد ينتج فيما لو تم إنهاء خدمات الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع على أساس أن هذا الاحتساب يمثل أساس تقريري يعتمد عليه لتحديد القيمة الحالية لهذا الالتزام.

3.12 تحقق الإيرادات

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

**بيع البضاعة**  
تحقق الإيرادات من بيع البضائع عند استيفاء التزام الأداء وتحويل السيطرة إلى العميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق في وقت التحويل، بالصافي بعد المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكميات.

**تقديم الخدمات**  
تحقق الإيرادات من الخدمات عند استيفاء التزام الأداء وتحويل السيطرة إلى العميل.

**توزيعات الأرباح**  
تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

**الأتعاب والعمولات**  
تحقق إيرادات الأتعاب والعمولات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها.

**إيرادات التأجير**  
تحقق إيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**هامش ربح على الودائع**  
يتم احتساب هامش الربح على الودائع الإسلامية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتدرج في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تتکبد فيها.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

**عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر**  
يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيراد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

**عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر**  
يتم الاعتراف المبتدئ بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجولات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثباتبالغ المدفوعة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمحض في بيان الدخل المجمع بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

3.14

**حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي**  
يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة من أرباح الشركات المساهمة التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الإيجاري وأي خسائر متراكمة.

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر لعدم وجود ربح يخضع بعد خصم الخسائر المتراكمة للمجموعة.

3.15

**ضربيه دعم العمالة الوطنية**  
يتم احتساب ضريبيه دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية و حصة الزكاة و حصة المكافأة وأعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات التابعة غير المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبيه 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.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.16 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية و حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة و بعد إستبعاد حصة الشركة 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.

لم يتم احتساب زكاة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر لعدم وجود ربح مالي تحسب الزكاة على أساسه.

3.17 تحويل العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

**المعاملات والأرصدة**  
يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مركز مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقية التي تقاس وفقاً لتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقية أو من إعادة ترجمة البنود النقية في بيان الدخل المجمع لسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجمع لسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجها أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع.

**شركات المجموعة**  
يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمناحتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهادة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

**الأحكام المحاسبية**

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. إن أهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

**تصنيف العقارات الاستثمارية**

تقرر المجموعة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراءها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراءها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

**العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة**  
تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

**انخفاض الشهرة**  
تحدد المجموعة ما إذا انخفضت قيمة الشهرة أم لا سنويًا على الأقل. يتطلب ذلك تقدير "قيمة الاستخدام" للأصل أو للوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب القيمة التشغيلية يتطلب من المنشأة تغير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد وكذلك اختيار معدل الخصم الملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية.

**انخفاض قيمة المخزون**  
يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة يتم تقدير قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر كبيرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات البيع التاريخية.

**خسارة انخفاض قيمة نعم مدينة وموجودات أخرى**  
تراجع المجموعة الدعم المدينة والموجودات الأخرى على أساس دورى لتقييم أية مؤشرات للانخفاض في القيمة وإذا ما كان يجب تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من عدم التأكيد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

**التقديرات والإفتراضات غير المؤكدة**  
إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية لسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

- تقييم استثمارات أدوات حقوق الملكية غير المسورة**
- يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسورة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية التي تتم على أساس تجارية بحثة.
  - القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
  - التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
  - نماذج التقييم الأخرى.
- يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسورة تقديراً هاماً.

5. ممتلكات ومشتقات ومعدات

المجموع	دollar كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		دollar كويتي	الأثاث ومعدات	دollar كويتي	معدات مكتب	دollar كويتي	تجهيزات وتجهيزات دينار كويتي	دollar كويتي	مبانٍ دينار كويتي	حقارات دينار كويتي	الارض مستأجرة دينار كويتي
		سيارات	دollar كويتي										
12,209,865	781,691	2,573,833	6,371,358	241,082	451,850	383,395	1,400,000	6,656	2018 الصنيد في 1 يناير	2018 الصنيد في 1 يناير	2018 الصنيد في 1 يناير	2018 الصنيد في 1 يناير	2018 الصنيد في 1 يناير
484,681	-	12,946	452,229	16,538	171	2,797	-	-	استثمارات	استثمارات	استثمارات	استثمارات	استثمارات
(1,914,470)	(514,470)	-	-	-	-	-	(1,400,000)	-	تجهيزات	تجهيزات	تجهيزات	تجهيزات	تجهيزات
-	(267,221)	-	-	-	-	267,221	-	-	تأثير التغير في عدالت اجنبية	تأثير التغير في عدالت اجنبية	تأثير التغير في عدالت اجنبية	تأثير التغير في عدالت اجنبية	تأثير التغير في عدالت اجنبية
(463,488)	-	(3,574)	(425,865)	(10,012)	(2,954)	(19,722)	(1,361)	5,295	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2018
<u>10,316,588</u>	<u>-</u>	<u>2,583,205</u>	<u>6,397,722</u>	<u>247,608</u>	<u>449,067</u>	<u>633,691</u>	<u>5,295</u>						
8,642,141	514,470	2,039,156	3,810,996	201,082	439,405	237,032	1,400,000	-	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة
760,843	-	162,072	560,452	8,849	11,447	18,023	-	-	الرصيد في 1 يناير 2018	الرصيد في 1 يناير 2018	الرصيد في 1 يناير 2018	الرصيد في 1 يناير 2018	الرصيد في 1 يناير 2018
(1,914,470)	(514,470)	-	(3,522)	-	(291,914)	(8,012)	(1,400,000)	-	استهلاك	استهلاك	استهلاك	استهلاك	استهلاك
<u>7,167,009</u>	<u>-</u>	<u>2,197,706</u>	<u>4,079,534</u>	<u>201,919</u>	<u>447,953</u>	<u>239,897</u>	<u>-</u>		استهلاك	استهلاك	استهلاك	استهلاك	استهلاك
<u>3,149,579</u>	<u>-</u>	<u>385,499</u>	<u>2,318,188</u>	<u>45,689</u>	<u>1,114</u>	<u>393,794</u>	<u>-</u>	<u>5,295</u>	<u>2018 تأثير التغير في عدالت اجنبية</u>	<u>2018 تأثير التغير في عدالت اجنبية</u>	<u>2018 تأثير التغير في عدالت اجنبية</u>	<u>2018 تأثير التغير في عدالت اجنبية</u>	<u>2018 تأثير التغير في عدالت اجنبية</u>
									صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018
									معدل الاستهلاك	معدل الاستهلاك	معدل الاستهلاك	معدل الاستهلاك	معدل الاستهلاك
									بلغت تكاليف التشغيل المتضمنة في الاستهلاك المحمول خلال السنة 2018 مبلغ 829,899 دينار كويتي (736,629 دينار كويتي في 2017).				

5. ممتلكات و منشآت ومعدات (تنمية)  
أيضاً مستأجرة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	المكتفية بالرصيد في 1 يناير 2017	بيانات ممتلكات و منشآت ومعدات (تنمية)
دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي	أراضي مستأجرة
سيارات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	معدات مكتب
دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي	معدات ومعدات
دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي	أعمال رسمالية قيد التنفيذ
دبيار كويتي	دبيار كويتي	دبيار كويتي	المجموع دينار كويتي

7,932,977	514,470	1,644,173	3,532,884	195,805	428,798	216,847	1,400,000	-	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة
864,211	-	182,375	636,860	7,988	11,670	25,318	-	-	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة
(44,414)	-	(8,744)	(35,670)	-	-	-	-	-	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة
-	-	222,678	(222,678)	-	-	-	-	-	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة
(110,633)	-	(1,326)	(100,400)	(2,711)	(1,063)	(5,133)	-	-	الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة
<u>8,642,141</u>	<u>514,470</u>	<u>3,810,996</u>	<u>2,039,156</u>	<u>201,082</u>	<u>439,405</u>	<u>237,032</u>	<u>1,400,000</u>	<u>-</u>	<u>الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة</u>
<u>3,567,724</u>	<u>267,221</u>	<u>534,677</u>	<u>2,560,362</u>	<u>40,000</u>	<u>12,445</u>	<u>146,363</u>	<u>6,656</u>	<u>-</u>	<u>الاستهلاك المترافق والانخفاض القديمة</u>
					<u>%650 - 10</u>	<u>%620 - 15</u>	<u>%620 - 5</u>	<u>%610 - 5</u>	<u>صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017</u>
									<u>معدل الاستهلاك</u>

خلال السنة 2017، قامت المجموعة ببيع أراضي مستأجرة وأصول أخرى بـ 8,522 دينار كويتي وتم الإفصاح عنها في بيان الرابع أو الخسارة المجمعة.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

6. استثمارات عقارية

تدرج الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة التكاليف الأخرى المتعلقة.

المجموع	مباني	أرض مستأجرة	التكلفة في:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	1 يناير 2018
2,517,179	1,306,179	1,211,000	31 ديسمبر 2018
2,517,179	1,306,179	1,211,000	
620,289	620,289	-	الإستهلاك المتراكم في:
65,307	65,307	-	1 يناير 2017
685,596	685,596	-	المحمل خلال السنة
65,307	65,307	-	31 ديسمبر 2017
750,903	750,903	-	المحمل خلال السنة
1,766,276	555,276	1,211,000	31 ديسمبر 2018
1,831,583	620,583	1,211,000	31 ديسمبر 2017

وفقاً لسياسة المجموعة، تستهلك الإستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر بنحو 20 سنة.

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية 3,075,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 2,970,000 دينار كويتي) وفقاً لتقييمات من مقيمين مستقلين.

7. الشهرة

2017	2018	الرصيد في بداية السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد في نهاية السنة
6,820,396	6,820,396	
6,820,396	6,820,396	

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء تقييم مستقل للشهرة وقررت عدم وجود انخفاض في قيمتها.

8. استثمارات متاحة للبيع

2017	2018	أسهم محلية غير مسورة
دينار كويتي	دينار كويتي	أسهم أجنبية غير مسورة
107,310	-	
216,675	-	
323,985	-	

كما في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وفقاً لذلك، تم إعادة تصنيف استثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية 323,985 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ايضاح 9).

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2017	2018	أسهم محلية غير مسورة
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	81,193	
-	81,193	

إن الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كالتالي:

2017	2018	النوع
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	323,985	إعادة تصنيف استثمارات متاحة للبيع عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (ايضاح 8)
-	(25,775)	التغير في القيمة العادلة
-	(217,017)	استبعادات
-	81,193	

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استناداً إلى تقييمات التقييم المفصح عنها (ايضاح 25).

#### 10. المخزون

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
956,196	830,712	
(500,000)	(500,000)	
<u>456,196</u>	<u>330,712</u>	

المخزون  
مخصص بضاعة بطبيعة الحركة

#### 11. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,346,203	4,735,018	مدينون تجاريون
299,776	479,071	دفعات مقدمة
<u>(2,366,371)</u>	<u>(2,443,585)</u>	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,279,608	2,770,504	
83,099	46,383	تأمينات مستردة
455,108	419,204	ايرادات مستحقة
1,478,066	9,735	ايرادات مشاريع
118,404	131,862	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
28,215	57,005	ذمم موظفين
233,384	12,055	خطابات ضمان
111,835	196,968	ذمم مدينة أخرى
<u>5,787,719</u>	<u>3,643,716</u>	

خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية ضد مقاول لمشاريع تحت التنفيذ في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة وقضت المحكمة بدفع مبلغ 19,000,000 درهم إماراتي (ما يعادل 1,559,718 دينار كويتي) للشركة الأم. قامت الشركة الأم بدفع مصاريف قضائية بمبلغ 81,652 دينار كويتي لذاك القضية. بلغت قيمة مشاريع تحت التنفيذ بعد الإعتراف بالإنخفاض في قيمتها مسبقاً بمبلغ 429,490 دينار كويتي والتي تم إدراجها في بند أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالإضافة إلى رد الإنخفاض في قيمة المشاريع تحت التنفيذ والذين تم تحويلهما لاحقاً لبند ايرادات مشاريع ضمن بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى. تضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع رد الإنخفاض في قيمة مشاريع تحت التنفيذ بمبلغ 1,130,220 دينار كويتي.

بلغت متوسط الفترة الإنتمانية المنوحة للمدينون التجاريين 60 يوم، لا تقوم المجموعة بإحتساب فوائد على الذمم المدينة التي مضى تاريخ استحقاقها ولم تسدد. قامت المجموعة بأخذ مخصص لمقابلة الذمم المدينة الغير متوقع استردادها وذاك استناداً للخبرات السابقة.

فيما يلي الحركة على حساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,238,998	2,366,371	الرصيد الافتتاحي
202,737	82,988	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة
(73,176)	-	المستخدم خلال السنة
(2,188)	(5,774)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<u>2,366,371</u>	<u>2,443,585</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

12. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة، والمساهمين، والشركات التي تعتبر فيها الشركة الأم مالكاً رئيسياً أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بشرط معتمدة من قبل إدارة المجموعة. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
6,674	5,801
446,046	447,389
<u>(183,419)</u>	<u>(183,419)</u>
<u>262,627</u>	<u>263,970</u>
724	2,473
54,944	338,537
<u>4,710</u>	<u>29,700</u>
<u>59,654</u>	<u>368,237</u>

أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجمع:  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة (إيضاح 14)

مستحق من أطراف ذات صلة:

مستحق من أطراف ذات صلة  
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

معاملات متضمنة في بيان الدخل المجمع:  
مصروفات عمومية وإدارية

مزايا ورواتب موظفي الإدارة العليا  
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مزايا نهاية الخدمة

لا تحمل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات الصلة أي فائدة وتحصل عند الطلب.

13. مدينو وكالة

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
453,404	1,703,404
<u>453,404</u>	<u>1,703,404</u>

أبرمت المجموعة اتفاقية وكالة استثمارية مع مؤسسة مالية إسلامية بمتوسط عائد فعلي 2.125% (2017: 2.125%). إن الوكالة المدينة مرهونة مقابل خطابات ضمان.

14. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
6,674	5,801
<u>6,674</u>	<u>5,801</u>

محفظه محلية مدارة

إن المحفظة المحلية مدارة بواسطة طرف ذي صلة (شركة الصفا للاستثمار ش.م.ك. (مقلة)) (إيضاح 12).

15. أرصدة لدى البنوك ونقد

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
3,366,336	2,277,312
<u>12,031</u>	<u>22,147</u>
<u>3,378,367</u>	<u>2,299,459</u>

أرصدة لدى البنوك  
نقد في الصندوق

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.16 رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو 20,000,000 دينار كويتي (2017: 20,000,000 دينار كويتي) يتالف من 200,000,000 سهم (2017: 200,000,000) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

.17 علاوة الإصدار

علاوة الإصدار ناتجة عن زيادة أسعار الأسهم المصدرة عن القيمة الاسمية للأسهم. إن حساب علاوة الإصدار غير متاح للتوزيع.

.18 أسهم خزينة

2017	2018	
277,468	836,629	عدد الأسهم (سهم)
0.14	0.14	نسبة الأسهم المصدرة (%)
9,711	7,908	القيمة السوقية (دينار كويتي)
181,866	181,866	التكلفة (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراه غير قابلة للتوزيع طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

**بيانات المالية المجمعة**  
للسنة المنتهية في، [ ٣ ] دسمبر ٢٠١٨

١٩. الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة يتسبّب ملادلة للمجموعة

ملخص بيان المركز المالي للمجمع:

شركة سيدر هي سفارة لخدمات الطلاقة ش.م.ل. (مقفلة) وشركتها التابعة الشركxات التابعة الفردية غير المالدية ولديها حصص غير مسيطرة بالإجمالي

صافي حقوق الملكية المدانية إلى مساهمي الشركة الأم  
المطلوبات غير المتداولة  
المطلوبات المتداولة  
الموحدودات المتداولة  
المتناولة

19. الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسبة مادية للمجموعة (تتمه)

ملخص بيان الربح أو الخسارة المجمع والدخل الشامل الآخر:

شركة سترجي سرفيسز لخدمات  
الطاقة ش.م.ك. (مقللة)

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,157,425	2,913,747	الإيرادات
<u>(2,303,780)</u>	<u>(3,111,408)</u>	المصروفات
853,645	(197,661)	صافي (الخسارة) / الربح
<u>(112,495)</u>	<u>(423,178)</u>	الخسارة الشاملة الأخرى
<u>741,150</u>	<u>(620,839)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
 <u>845,139</u>	<u>(176,357)</u>	صافي (الخسارة) / الربح العائد لمساهمي الشركة الأم
<u>8,506</u>	<u>(21,304)</u>	صافي (الخسارة) / الربح الخاصة بالحصص غير المسيطرة
 <u>(101,997)</u>	<u>(307,751)</u>	الخسارة الشاملة الأخرى العائد لمساهمي الشركة الأم
<u>(10,498)</u>	<u>(115,427)</u>	الخسارة الشاملة الأخرى الخاصة بالحصص غير المسيطرة
 <u>743,142</u>	<u>(484,108)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد لمساهمي الشركة الأم
<u>(1,992)</u>	<u>(136,731)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة الخاصة بالحصص غير المسيطرة

20. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,087,231	1,224,960	دائنون تجاريون
403,008	403,008	دائنو توزيعات
173,006	175,491	مصاريف مستحقة
108,534	112,381	مخصص إجازات
25,697	18,893	تأمينات مستردة
30,429	18,054	مخصص حواجز موظفين
82,500	50,000	مخصص خصومات
65,937	48,192	مخصص ضريبية
18,269	8,402	الزكاة
4,400	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>273,346</u>	<u>299,949</u>	أخرى
<u>3,272,357</u>	<u>2,359,330</u>	

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

21. مصروفات عمومية وإدارية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
724,178	732,651	رواتب ومزايا أخرى
98,776	85,497	إيجارات
102,115	78,455	أتعاب استشارات
42,177	37,579	مصاريف سفر
864	3,856	مصاريف استثمارات
403,703	114,370	أتعاب مهنية وقانونية
22,541	22,078	تأمين
55,646	35,373	رسوم حكومية
23,536	22,488	اصلاح وصيانة
16,790	16,663	اشتراكات
<u>172,475</u>	<u>147,784</u>	مصاريف أخرى
<u>1,662,801</u>	<u>1,296,794</u>	

22. مخصص الضرائب للشركات التابعة الخارجية

يتم تكوين مخصص لمقابلة الضرائب الخاصة بالشركات التابعة وفقاً للسياسات الضريبية التي تنظم إحتساب الضرائب في كل دولة.  
وعندما تتم المحاسبة الضريبية للشركات يتم مقابلتها مع هذا المخصص ثم يتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك محاسبياً.

23. (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة

تم إحتساب (خسارة)/ ربحية السهم عن طريق تقسيم (خسارة)/ ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع الأخذ في الاعتبار أسهم الخزينة:

لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخففة محتملة.

2017	2018	
<u>71,870</u>	<u>(534,690)</u>	(خسارة)/ ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
<u>199,722,532</u>	<u>199,722,532</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد خصم أسهم الخزينة
<u>0.36</u>	<u>(2.68)</u>	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

24. معلومات قطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، والذي تم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الكيان من أجل تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أدائه، والذي يتتوفر له معلومات مالية منفصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.24 معلومات قطاعية (تمة)

(أ) التقارير القطاعية

تعتبر المجموعة الوحدات التشغيلية التي تعطي منتجات وخدمات خاصة تشكل قطاعات يتم الإفصاح وإعداد تقارير عنها كالتالي:  
إدارة الإستثمار: قطاع إدارة الإستثمار هو المسئول عن استثمار الفوائض المالية في المحافظ للحصول على أعلى عائد، تأسيس أو امتلاك شركات تابعة وشركات زميلة لتوسيع عمليات المجموعة وللحصول على رأسمال كاف لاحتياجات المجموعة.  
الحفر والصيانة: الأنشطة المساندة للتنقيب عن النفط والأعمال المتعلقة بها.

فيما يلي المعلومات المالية عن قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

المجموع دينار كويتي	عمليات الحفر والصيانة دينار كويتي	إدارة الإستثمار دينار كويتي	31 ديسمبر 2018 إجمالي الإيراد نتائج القطاع موجودات القطاع مطلوبات القطاع
3,563,327 (568,002)	2,913,747 (211,406)	649,580 (356,596)	
20,069,701	10,614,855	9,454,846	
2,984,736	2,287,630	697,106	

فيما يلي المعلومات المالية عن قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

المجموع دينار كويتي	عمليات الحفر والصيانة دينار كويتي	إدارة الإستثمار دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 إجمالي الإيراد نتائج القطاع موجودات القطاع مطلوبات القطاع
5,519,591 151,564	3,157,425 743,641	2,362,166 (592,077)	
22,895,205	12,394,598	10,500,607	
4,035,000	3,334,940	700,060	

(ب) المناطق الجغرافية

تمارس المجموعة أنشطتها أعمالها بشكل رئيسي في دولة الكويت. موضح أدناه المعلومات المالية عن المناطق الجغرافية:

المجموع دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	31 ديسمبر 2018 صافي الإيرادات نتائج القطاع موجودات القطاع مطلوبات القطاع
3,563,327 (568,002)	861,090 (32,115)	- (13,742)	2,702,237 (522,145)	
20,069,701	2,123,417	265,580	17,680,704	
2,984,736	719,616	1,030	2,264,090	

31 ديسمبر 2017

المجموع دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	صافي الإيرادات نتائج القطاع موجودات القطاع مطلوبات القطاع
5,519,591 151,564	1,132,970 (165,406)	- (110,000)	4,386,621 426,970	
22,895,205	2,860,317	480,086	19,554,802	
4,035,000	945,220	203,205	2,886,575	

تنضم القطاعات الجغرافية للشرق الأوسط الإمارات العربية المتحدة، والبحرين، ومصر.

## 25. الأدوات المالية

### فئات الأدوات المالية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
323,985	-	<b>الموجودات المالية</b>
-	81,193	استثمارات متاحة للبيع
6,530	5,195	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,369,539	3,032,783	ودائع لأجل
262,627	263,970	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات والمصاريف المقدمة)
453,404	1,703,404	مستحق من أطراف ذات صلة
6,674	5,801	دينبو وكالة
3,366,336	2,299,459	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
		النقد وأرصدة لدى البنوك
3,272,357	2,359,330	<b>المطلوبات المالية</b>
		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد للاستثماريين، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للاستثماريين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسباً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبعرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون وأو بيع موجودات بهدف تحفيز الدين. وعموماً تقوم المجموعة بالتمويل عن طريق رأس المال المدفوع مع الاعتماد المحدود على التمويل الإقراضي.

### ب) إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تعنى بتحليل الانكشاف للمخاطر من حيث درجة وحجم المخاطر. تشمل هذه المخاطر مخاطر السوق والتي تتضمن (مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الملكية) ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة.

### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي خطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الملكية، على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الإنكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

### ج) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم يتضمن خطر الإنكشاف لمخاطر الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمانبقاء المراكز في الحدود المرسومة.

إن القيم المدرجة لموجودات ومطلوبات المجموعة النقدية المقومة بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

الموجودات		المطلوبات		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,190,455	2,492,063	1,375,799	1,338,659	دولار أمريكي
3,551,364	1,017,175	1,136,996	784,141	روبية باكستانية
480,086	324,369	203,206	59,820	دينار بحريني

25. الأدوات المالية (تنمية)

(ب) إدارة المخاطر المالية (تنمية)

مخاطر السوق (تنمية)

(i) مخاطر العملات الأجنبية (تنمية)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

العملة	% التغير في سعر العملة	التأثير على خسارة السنة	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة	التأثير على حقوق الملكية	السنة	التأثير على ربح السنة	التأثير على حقوق الملكية	السنة
دولار أمريكي	%5+	-	57,670	-	40,733	-	-	2018	دينار كويتي	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة
روبية باكستاني	%5+	-	-	11,652	-	120,718	-	2017	دينار كويتي	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة
دينار بحريني	%5+	-	-	13,227	-	13,844	-		دينار كويتي	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة

(ii) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في معدل سعر الفائدة للسوق. لا تتعرض المجموعة حالياً لمثل هذه المخاطر.

(iii) مخاطر الملكية

إن مخاطر الملكية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. تنتج مخاطر الملكية من التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم. إن التأثير على الربح (نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات الأسهم المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) اذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 5% بالزيادة/النقصان مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن تأثير ذلك التغير على نتائج السنة وحقوق الملكية سيكون كما يلى:

السنة	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على خسارة السنة	التأثير على حقوق الملكية	السنة	التأثير على ربح	التأثير على حقوق الملكية	السنة	التأثير على ربح	التأثير على حقوق الملكية	السنة
2018	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	4,060	2017	دينار كويتي	التأثير على حقوق الملكية	السنة	دينار كويتي	التأثير على ربح	التأثير على حقوق الملكية
	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	290		دينار كويتي	التأثير على حقوق الملكية		دينار كويتي	التأثير على ربح	التأثير على حقوق الملكية

مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الإنتمان للمجموعة على أساس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الإنتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنوع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً.

مخاطر إنخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية التي المعروضة لمخاطر الإنخفاض تتضمن "ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"أرصدة لدى البنوك".

ذمم تجارية مدينة ذمم مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب البسيط وفقاً لمعايير الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الإنخفاض المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لكافة ذمم تجارية مدينة.

لقياس خسائر الإنخفاض المتوقعة، تم تجميع ذمم تجارية مدينة على أساس خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وأيام استحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الإنخفاض المتوقعة لذمم تجارية مدينة هي تقرير معقول لنتائج تعتبر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

25. الأدوات المالية (تنمية)

(ب) إدارة المخاطر المالية (تنمية)

مخاطر الإنتمان (تنمية)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الإنخفاض كما في 31 ديسمبر 2018 (بشأن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية على النحو التالي لذمم تجارية مدينة: 9) على النحو التالي لذمم تجارية مدينة:

31 ديسمبر 2018:

مخصص خسائر الإنخفاض دينار كويتي	نسبة التعثر المتوقعة	ذمم تجارية مدينة دينار كويتي	أعمار الذمم
39,439	%11.82	333,430	حتى 60 يوماً
75,836	%61	124,130	من 61 إلى 120 يوماً
12,011	%0.65	1,833,873	من 121 إلى 365 يوماً
2,316,299	%95	2,443,585	أكثر من 365 يوماً
<b>2,443,585</b>		<b>4,735,018</b>	

يتم شطب ذمم تجارية مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً في حين أن ذمم مدينة أخرى تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الإنخفاض في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، فإن خسارة إنخفاض في القيمة غير جوهرية.

أرصدة لدى البنوك ونقد

إن أرصدة لدى البنوك ونقد تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الإنخفاض في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة إنخفاض في القيمة لنقد ونقد معادل غير جوهرية.

العرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الاكتشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	ودائع لأجل ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً) مطلوب إلى أطراف ذات صلة مدينو وكالة أرصدة لدى البنوك
6,530	5,195	
5,369,539	3,032,783	
262,627	263,970	
453,404	1,703,404	
3,366,336	2,277,312	
<b>9,458,436</b>	<b>7,282,664</b>	

مخاطر التركيز الائتماني

ينشا التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة مشابهة، أو في أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال ذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	القطاع الجغرافي: الكويت دول مجلس التعاون الخليجي آسيا
8,558,776	6,589,957	
263,418	202,823	
636,242	489,884	
<b>9,458,436</b>	<b>7,282,664</b>	

25. الأدوات المالية (تتمة)

ب) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإنتمان (تتمة)

مخاطر التركيز الإنتماني (تتمة)

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
1,997,702	1,641,339
4,094,398	3,364,013
3,366,336	2,277,312
<b>9,458,436</b>	<b>7,282,664</b>

قطاع الأعمال:

عمليات الحفر والصيانة

استثماري

بنوك ومؤسسات مالية

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة هذه المخاطر هو دوام التأكيد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالالتزاماتها عند الاستحقاق، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسعة المجموعة.

يأخذ مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن إدارة مخاطر السيولة والذي قام باعتماد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة عمليات التمويل قصير، متوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الإبقاء علىاحتياطيات كافية، التسهيلات المصرفية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي وعن طريق المراقبة والرصد المتواصل للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومضاهاة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تستحق التزامات المجموعة خلال أقل من سنة.

ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم الحصول عليه لبيع أصل ما أو الذي يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المضارعين بالسوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر تقارب قيمتها الدفترية.

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

- المستوى 1: تمثل المدخلات الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: المدخلات هي مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات.

المجموع	المستوى 3	31 ديسمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	
81,193	81,193	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم محلية غير مسورة
5,801	5,801	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة محفظة مالية مداراة
<b>86,994</b>	<b>86,994</b>	<b>المجموع</b>
المجموع	المستوى 3	31 ديسمبر 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	
323,985	323,985	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم محلية غير مسورة
6,674	6,674	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة محفظة مالية مداراة
<b>330,659</b>	<b>330,659</b>	<b>المجموع</b>

25. الأدوات المالية (تنمية)

ج) القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)

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

موارد مالية القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
دinar كويتي	دinar كويتي	
-	6,674	
323,985	-	رصيد افتتاحي إجمالي الربح أو الخسارة
(25,775)	-	تحويل من استثمارات متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
(217,017)	(873)	بيان الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر
81,193	5,801	مبيعات بالصافي الرصيد الختامي
استثمارات متاحة للبيع	موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
دinar كويتي	دinar كويتي	
530,358	7,398	رصيد افتتاحي إجمالي الربح أو الخسارة
(206,373)	-	في الدخل الشامل الآخر
323,985	(724)	مبيعات بالصافي الرصيد الختامي
	6,674	

31 ديسمبر 2017

رصيد افتتاحي إجمالي الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر مبيعات بالصافي الرصيد الختامي

26. الارتباطات المحتملة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر التزامات محتملة هي كما يلي:

2017	2018	
دinar كويتي	دinar كويتي	
779,295	2,151,588	خطابات ضمان
779,295	2,151,588	

27. الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 13 يونيو 2018، واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما اعتمد المساهمين عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.