

شركة الصناعات الوطنية

NATIONAL INDUSTRIES COMPANY

www.nicbm.com | 1 844 555

@national_industries

التقرير السنوي

2019



التقرير السنوي 2019

www.nicbm.com

تلفون: 1844555 - فاكس: 24918052



صَلَحُ السُّمُو الشَّيْخُ صَلَحُ الْإِمَامِ الْجَابِرُ الصَّبِيحُ
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ

نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي العهد



سمو الشيخ

صباح خالد الحمد الصباح
رئيس مجلس الوزراء

الخلط الجهاز



المحتويات

7	السادة أعضاء مجلس الإدارة
9	كلمة السيد رئيس مجلس الإدارة
10	تقرير مجلس الإدارة لعام 2019
14	استثمارات الشركة والوكلاء والموزعون
15	النتائج المالية للشركة من عام 2014 إلى عام 2019
16	تقرير الحوكمة لعام 2019
22	تقرير لجنة التدقيق الداخلي لعام 2019
76-25	البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين لعام 2019

منتجات البلاستيك



السادة أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

السيد / عبدالعزيز ابراهيم الربيعه
الدكتور / عادل خالد الصبيح
السيد / حمد محمد عبد الله السعد
السيد / عبد الرحمن شيخان الفارسي
السيد / أحمد محمد حسن

المدير العام

المهندس / لافي عبد الله المحيني

منتجات الأصباغ



كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

في البداية وبالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة، فإنه يطيب لي أن أرحب بكم في اجتماع الجمعية العمومية، ويسعدني أن أضع بين أيديكم التقرير السنوي للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، والذي يتضمن أهم الإنجازات والتطورات التي مرت بها الشركة خلال العام الماضي، بالإضافة إلى البيانات المالية التي تعكس نتائج الأعمال.

مساهميننا الكرام:

استمرت الشركة في تطوير وزيادة مكانة منتجاتها من مختلف مواد البناء في الأسواق ومتابعة النمو حسب الخطط الموضوعة من قبل إدارة الشركة، واستمرت في الاستثمار الصناعي حسب الخطط، كما سعينا إلى تعيين الموظفين المؤهلين أصحاب الخبرات مما يساعد في تحقيق نتائج أفضل على المدى الطويل.

بلغت المبيعات في عام 2019 مبلغ 48.34 مليون دينار وارتفعت أرباح الشركة لعام 2019 لتصبح 4.2 مليون دينار.

لقد أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 2020/3/17 للجمعية العمومية بتوزيع أرباح بواقع 10% أي 10 فلس نقداً للسهم عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31.

في الختام فإنه لا يسعني إلا أن أعبر عن تقديري للقائمين على إدارة الشركة والعاملين وكذلك على ثقة ودعم مساهميننا الكرام لأعضاء مجلس الإدارة وجزيل الشكر لكل من ساهم في العمل على مباشرة المشاريع آملين للجميع دوام التقدم والازدهار، وكلنا أمل أن تكون نتائج عام 2020 بشكل يحقق طموحات المساهمين وتحقيق الأرباح المرجوة.

عبد العزيز إبراهيم الربيعه

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة لعام 2019

لقد ارتفعت أرباح الشركة لعام 2019 لتصبح 4.2 مليون دينار بزيادة 7% عن عام 2018 ويرجع ذلك لزيادة أرباح الاستثمارات 1.8 مليون دينار وزيادة مبيعات البلاط وحجر الشك 42% والأنابيب الخرسانية 12% والبلاط المتداخل 7% والطابوق الجيري 13% والمونة 15% والبلاستيك 42%. كما انخفضت المبيعات بنسبة (8.6)% لتصبح 48.34 مليون دينار عن عام 2018 البالغة 52.9 مليون دينار وذلك لانخفاض المبيعات في بعض المصانع لعدم طرح الدولة لمشاريع حكومية، وانخفاض مبيعات الشركات التابعة.

أولاً: مجموعة مصانع الصليبية

بلغ إجمالي المبيعات 19.11 مليون دينار في عام 2019 بالمقارنة مع عام 2018 البالغة 22.82 مليون دينار بانخفاض قدره 16% عن المبيعات الفعلية للعام 2018 وبانخفاض بنسبة (19)% عن المبيعات التقديرية للعام 2019.

المنتج	مبيعات 2019	مبيعات 2018	نسبة مبيعات عام 2019 مع عام 2018	
الخلط الجاهز	11,341,339	16,055,657	(29)%	↓
الأنابيب الخرسانية	1,668,986	1,496,017	12%	↑
البلاط المتداخل	3,280,743	2,969,529	10%	↑
حجر الشك وأغطية كيبل	1,847,913	1,236,805	49%	↑
طابوق أسمنتى وقوالب	408,593	534,604	(24)%	↓
البلاط العادي	571,301	529,779	8%	↑

ثانياً: مجموعة مصانع ميناء عبد الله

بلغ إجمالي المبيعات 23,33 مليون دينار عن عام 2019 بالمقارنة مع عام 2018 البالغة 24,15 مليون دينار بنقص قدرة 3,38% وبانخفاض بنسبة (9)% عن المبيعات التقديرية للعام 2019.

المنتج	مبيعات 2019	مبيعات 2018	نسبة مبيعات عام 2019 مع عام 2018	
الجير الحي	1,419,236	1,478,548	%(4)	↓
الجير المطفأ	56,370	87,643	%(36)	↓
الطابوق الجيري	1,937,881	1,714,219	%13	↑
الصخور	153,600	164,477	%(7)	↓
فلر - دلوميت	377,872	1,017,363	%(63)	↓
الطابوق الأبيض	6,781,055	6,831,672	%(1)	↓
العتبات	482,019	422,309	%14	↑
المونة	448,382	460,434	%(3)	↓
لاصق بلاط - عازل اسطح	949,573	841,626	%13	↑
التكسية	1,748,297	1,444,702	%21	↑
أنابيب البلاستيك (PVC)	3,067,291	2,154,632	%42	↑
أنابيب البولي إيثيلين	2,959,117	4,745,815	%(38)	↓
الأصباغ	387,331	652,074	%(41)	↓
المبيعات الداخلية (كلنكر - جير حي - جير مطفي - فلر)	1,968,834	1,379,017	%43	↑
النقل	596,758	757,282	%(21)	↓

ثالثاً: أهم المشاريع المنجزة خلال العام 2019

1. مجموعة مصانع الصليبية:

- تركيب نظام مراقبة المواد المصروفة على خطوط الإنتاج بمصانع الصليبية (IRMS)، وذلك كإجراء آلي يعزز الجرد الدوري للمواد الأولية.
- تركيب مكبس إنتاج جديد (Pinar) لإنتاج البلاط في مصنع البلاط وحجر الشك، للحصول على نوعية متميزة من البلاط المجلخ.
- تحديث جهاز التكعيب والمناولة وعربة نقل المنتج لخط إنتاج البلاط المتداخل (هنكي فارينانت) مما يزيد كفاءة التشغيل لخط الإنتاج.
- تم تشغيل خط انتاج مصنع الواح التكسية وإنتاج أنواع جديدة بقياسات متعددة من بلاط كسر الرخام والتكسيات الخارجية وعتبات السلالم وإضافة معدات جديدة لتطبيق نظام حماية سطح المنتج (waxing and coating).
- الحصول على شهادات الجودة العالمية في الصحة والسلامة المهنية والإدارة (HSE (Health – Safety – Environment

1. شهادة الصحة والسلامة المهنية OHSAS 18001

2. شهادة اعتماد معيار الإدارة البيئية ISO 14001

حيث ان الحصول على الشهادات يمنح الأفضلية للترشح للمشاريع الكبرى كما تعتبر أحد متطلبات هذه المشاريع، بما يمنح الشركة سمعة ومكانة أكبر محلياً وإقليمياً.

2. مجموعة مصانع ميناء عبدالله:

- تشغيل مصنع العتبات المصغر والمنتج في مصانعنا وزيادة الطاقة الإنتاجية لمصنع العتبات المصغر بنسبة 50%.
- زيادة الطاقة الإنتاجية من الطابوق المتداخل بإجراء تعديلات على الخطوط الإنتاجية لمواجهة الطلب المتزايد على الطابوق.
- تشغيل الخط الجديد لمصنع الأنابيب البلاستيكية (PVC) لتلبية حاجة المشاريع الحالية.
- زيادة الطاقة الإنتاجية لمصنع المونة والمساح لتصل الطاقة الإنتاجية من 6000 كيس/يوم إلى 8000 كيس/يوم.

3. تقنية المعلومات

- تشغيل وتأهيل الدورة المستندية الخاصة بأعمال الشركة إلى المنظومة المعلوماتية المطورة لشركة ORACLE على الـ CLOUD حيث تم تشغيل كل من الأنظمة التالية:
- نظام الشؤون الإدارية - النظام الرواتب - النظام المالي - نظام المخازن والمشتريات - نظام الإنتاج والخط الإنتاجية - نظام المبيعات التجريبي والمرحلة الأولى من أنظمة صرف المنتجات.
- وبهذا الإنجاز فإن خطة تقنية المعلومات لعام 2020 تتمثل بالاستفادة من هذه المنظومة المعلوماتية الجديدة في الجوانب أعلاه.
- بجانب تحديث الأنظمة المعلوماتية فإن التحديث ورفع الكفاءة لأعمال الشركة المختلفة مستمر حيث انه تم تطوير وتشغيل صفحة الصناعات على شبكة الانترنت من خلال التشغيل التفاعلي مع أجهزة الهاتف الذكية والكمبيوتر اللوحي. كما سيتم تحديث وتطوير شبكات الاتصال والربط بين وحدات الشركة بهدف رفع الكفاءة وخفض التكلفة التشغيلية.

4. الإدارة المالية:

- تقديم دراسة تحليلية للمبيعات والتكاليف والتوصية بالإجراءات التي يجب اتخاذها.
- تفعيل خدمة الدفع online لمندوبي المبيعات.
- تنفيذ عملية مبادلة استثمارية على عقار استثماري مدر للدخل.

رابعاً: الشركات التابعة والزميلة

أ. الشركات التابعة:

1. شركة الصناعات لأنظمة البناء

(الكويت - نسبة الملكية 100%)

- تأسست بتاريخ 2004/6/15 لتكون الذراع التنفيذي للشركة لمشاريع الانشاء، أظهرت النتائج المالية للشركة عن عام 2019 أرباح بلغت 146,342 د.ك مقابل خسارة (434,474) د.ك عن عام 2018 علماً بأن إجمالي حقوق المساهمين في الشركة بلغ 635,456 د.ك ورأس مال 500,000 د.ك.

2. شركة الصناعات الوطنية للسيراميك

(الكويت - نسبة الملكية 86.4% من رأس مال 15 مليون دينار كويتي).

- منيت الشركة خسائر قدرها 1,04 مليون دينار لعام 2019 مقارنة مع خسائر قدرها 925 ألف دينار لعام 2018.
- تم اعتماد منتجات الشركة لدى جميع وزارات الدولة .
- منتجات الشركة مدرجة ضمن المواد الإنشائية المدعومة لأصحاب طلبات الإسكان .
- إضافة جديد جديد لإنتاج البورسلان لحاجة المشاريع الجديدة .

3. الشركة السعودية للطوب العازل

(مصانع الطابوق العازل - الرياض وجدة، المملكة العربية السعودية - نسبة الملكية 50% من رأس مال 100 مليون ريال سعودي)

- منيت الشركة بخسائر للنشاط بلغ 5.39 مليون ريال سعودي للعام 2019 مقابل خسائر 1.23 مليون ريال سعودي للعام 2018
- بلغت مبيعات الشركة للعام 2019 مبلغ 2.20 مليون ريال سعودي مقابل 12.9 مليون ريال سعودي.
- انخفضت حقوق المساهمين إلى 82.79 مليون ريال سعودي في 2019 مقابل 88.20 مليون للعام السابق.

ب. الشركات الزميلة:

1. شركة مصنع أنظمة البناء العازل

(مصنع الطابوق العازل - المنامة/ البحرين - نسبة الملكية 50% من رأس مال 4 مليون دينار بحريني).

- منيت الشركة بخسائر 171 ألف دينار بحريني لعام 2019 مقابل أرباح 42 ألف دينار بحريني لعام 2018.

2. الشركة العمانية للألمانية لمواد البناء

(مصنع الطابوق العازل - صحار / سلطنة عُمان - نسبة الملكية 33,662% من رأس مال 3.55 مليون ريال عماني).

- منيت الشركة بخسائر في العام 2019 حيث بلغت 598 ألف ريال عماني في مقابل خسائر للعام 2018 بلغت 577 ألف ريال عماني فيما بلغت خسائر الشركة المتراكمة لنهاية العام 2019 مبلغ 4.48 مليون ريال عماني.

3. شركة صناعات الخليج المتحدة للأنايب

(مسقط / سلطنة عُمان - نسبة الملكية 45% من رأس مال 4,5 مليون ريال عماني)

- تم تشغيل جميع خطوط الإنتاج.
- الشركة تعمل على تسويق منتجاتها في جميع دول الخليج.
- منيت الشركة خسارة قدره 1.428 مليون ريال عماني للعام 2019 مقابل خسارة 865 ألف ريال عماني للعام 2018.
- لدى الشركة حالياً عقود تغطي الطاقة الإنتاجية للشركة للعام 2020 مما يبشر بعام واعد إن شاء الله.

4. شركة الراية العالمية العقارية

(الكويت - نسبة الملكية 25.32% من رأس مال 1.6 مليون دينار كويتي).

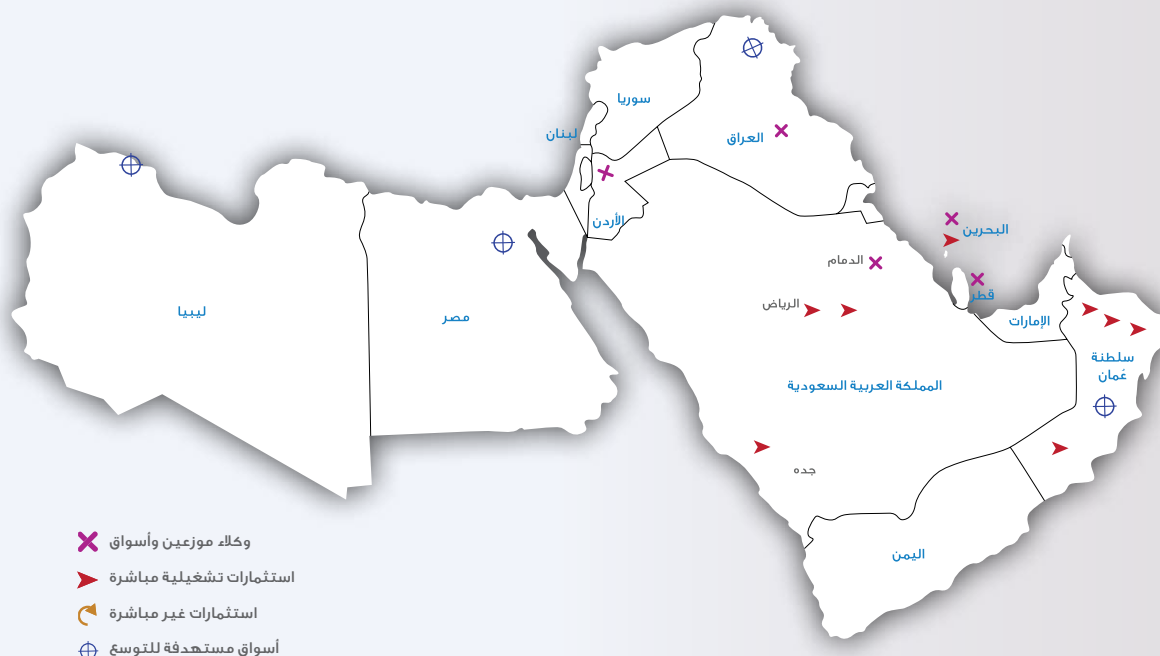
- منيت الشركة بخسائر بلغت 464 ألف دينار عن السنة المالية المنتهية في 2019 حسب البيانات المالية المقدمة من إدارة الشركة مقابل أرباح 39 ألف دينار كويتي للعام 2018 .
- قامت الشركة بتخفيض رأس مالها خلال عام 2019 من 1.6 مليون دينار كويتي الى 0.250 مليون دينار كويتي عن طريق توزيع 1.35 مليون دينار كويتي للمساهمين نقداً.

5. الشركة السعودية للصناعات الجيرية

(الرياض / المملكة العربية السعودية - نسبة الملكية 10%)

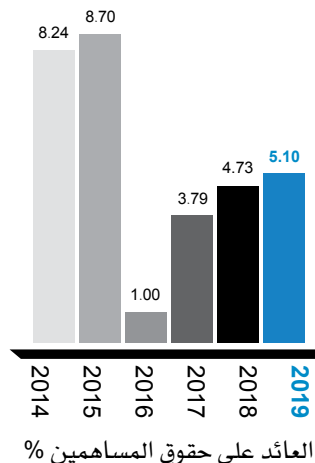
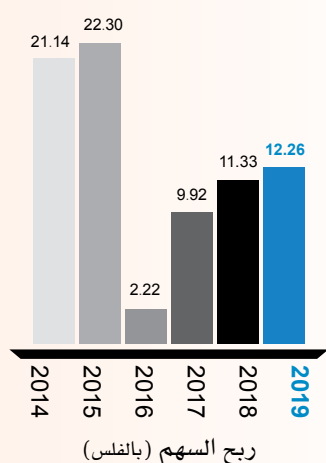
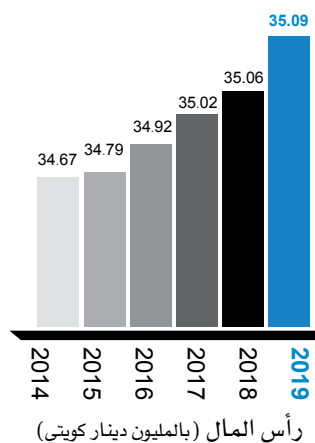
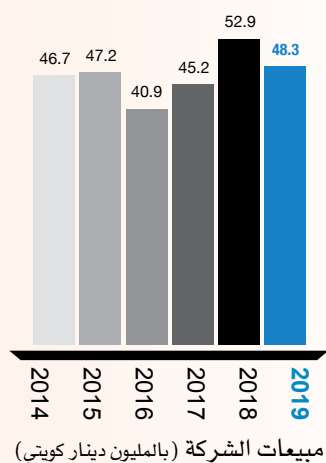
- حققت الشركة أرباحاً صافية بلغت 13.3 مليون ريال سعودي عن عام 2019.
- استكملت الشركة برامج التوسع في الإنتاج وجاري تشغيل جميع الأفران بكفاءة عالية.
- تتطلع الشركة إلى الإدراج خلال الثلاث سنوات القادمة.

استثمارات الشركة والوكلاء والموزعون



النتائج المالية للشركة من عام 2014 إلى عام 2019

2014	2015	2016	2017	2018	2019	البيانات
34,675,783	34,793,545	34,924,657	35,021,251	35,058,421	35,089,162	رأس المال (د.ك)
46,670,326	47,189,831	40,997,520	45,141,856	52,923,210	48,348,951	المبيعات (د.ك)
110,948,379	113,762,317	112,912,802	113,738,560	112,032,229	114,384,102	الموجودات المستثمرة (د.ك)
89,345,010	89,813,657	85,191,489	84,996,627	83,957,502	84,099,143	حقوق المساهمين (د.ك)
7,359,730	7,787,570	773,927	3,223,553	3,969,302	4,292,645	صافي ربح الشركة (د.ك)
21.14	22.30	2.22	9.19	11.33	12.26	ربح السهم (فلس)
258	258	224	243	239	240	القيمة الدفترية للسهم (فلس)
%8.24	%8.7	%1	%3.79	%4.73	% 5.1	العائد على حقوق المساهمين
15	20	10	8	10		الأرباح الموزعة - نقداً (فلس)
-	-	-	-	-		الأرباح الموزعة - منحه



في الختام نسأل الله العليّ القدير أن يوفقنا في عام 2020 وأن يأخذ بأيدينا لتحقيق نتائج أفضل من العام السابق.

تقرير الحوكمة لعام 2019

تحرص شركة الصناعات الوطنية (ش.م.ك.ع) على تفعيل قواعد الحوكمة سعياً منها إلى تعزيز مستوى الشفافية والنزاهة في عمليات الشركة مما يعزز مستوى ثقة المستثمرين بكفاءة أداء الشركة واطمئنان مساهميها على استثماراتهم، إن تطبيق الحوكمة يعمل على خلق بيئة عمل سليمة تساعد الشركة على تحقيق أداء أفضل وتعزيز الشفافية والرقابة وضمان النزاهة والحيادية لكافة العاملين في الشركة تحقيقاً لتكامل وتعزيز العلاقة بين إدارة الشركة والمساهمين وأصحاب المصالح.

هيكل مجلس الإدارة

الاسم	المنصب	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تاريخ الانتخاب
السيد / عبدالعزيز ابراهيم الربيعه	رئيس مجلس الإدارة / (غير تنفيذي)	جامعي	2019/3/27
السيد / د. عادل خالد الصبيح	نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (تنفيذي)	دكتوراه	2019/3/27
السيد / أحمد محمد حسن	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	جامعي	2019/3/27
السيد / حمد محمد السعد	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	جامعي	2019/3/27
السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي	عضو مجلس الإدارة (مستقل)	جامعي	2019/3/27

اجتماعات مجلس إدارة الشركة خلال العام 2019 وذلك من خلال البيان التالي:

اسم العضو	اجتماع رقم (1) المنعقد في تاريخ 2019/2/20	اجتماع رقم (2) المنعقد في تاريخ 2019/5/14	اجتماع رقم (3) المنعقد في تاريخ 2019/3/27	اجتماع رقم (4) المنعقد في تاريخ 2019/6/26	اجتماع رقم (5) المنعقد في تاريخ 2019/8/25	اجتماع رقم (6) المنعقد في تاريخ 2019/11/11	عدد الاجتماعات
1. السيد / عبدالعزيز ابراهيم الربيعه (رئيس مجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
2. السيد / د. عادل خالد الصبيح (نائب رئيس مجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
3. السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي (عضو مستقل)	اعتذار	✓	✓	✓	✓	✓	5
4. السيد / احمد محمد حسن (عضو)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
5. حمد محمد السعد (عضو)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
6. هاني محمد الشرييني (أمين سر مجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6

تسجيل وتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة.

- قام مجلس الإدارة بتعيين السيد / هاني محمد الشرييني ، أمين سر مجلس الإدارة بموجب قرار مجلس الإدارة رقم 2 لسنة 2019 من بين موظفي الشركة.
- يقوم أمين سر مجلس الإدارة بتسجيل وتنسيق وحفظ جميع محاضر اجتماعات المجلس وسجلاته ودفاتره والتقارير التي ترفع من المجلس وإليه.
- تكون المحاضر مرتبة تسلسلياً ويحدد فيها مكان وتاريخ الاجتماع.
- يقوم أمين سر مجلس الإدارة بتوقيع محاضر الاجتماعات منه ومن جميع الأعضاء الحاضرين.
- يتم حفظ محاضر الاجتماع من نسختين إحداها ورقية والأخرى مؤرشفة إلكترونياً.

مهام وإنجازات مجلس الإدارة

- يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن الشركة، بما في ذلك وضع الخطة الإستراتيجية للشركة والأهداف المرحلية والإشراف على تنفيذها ومتابعتها.
- مناقشة واعتماد الميزانية التقديرية للشركة، وكذلك البيانات المالية المرحلية والسنوية للشركة.
- وضع واعتماد الخطة السنوية لأعمال الشركة.
- يشرف مجلس الإدارة على الإدارة التنفيذية في الشركة، بما في ذلك الرئيس التنفيذي.
- قام مجلس الإدارة بتعيين رئيس تنفيذي للشركة، يتمتع بالكفاءة الفنية والخبرات.
- قام مجلس الإدارة بالفصل الواضح بين وظيفة رئيس مجلس الإدارة ووظيفة الرئيس التنفيذي، ضماناً لعدم تأثر استقلالية القرارات التي يتخذها أي منهما.
- يقوم مجلس الإدارة بالإشراف والرقابة على الإدارة التنفيذية في الشركة ويتأكد من أنها تؤدي المهام والواجبات الموكلة إليها طبقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة وذلك لتحقيق أغراض الشركة وأهدافها.
- تشكيل لجان منبثقة عن مجلس الإدارة وتحديد مدة وصلاحيات ومسؤوليات هذه اللجان.
- متابعة سير انجاز أعمال الشركة دورياً من خلال الاجتماعات الدورية مع الإدارة التنفيذية بالشركة.
- الإشراف على تطبيق اللوائح والنظم الإدارية والمالية والتأكد من التطبيق السليم لها.

لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر

- تشكيل اللجنة:

السيد / أحمد محمد حسن	رئيس اللجنة
السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي	عضو
السيد / حمد محمد السعد	عضو

- عقدت اللجنة 4 اجتماعات خلال عام 2019.
- يكتمل النصاب القانوني لعقد اجتماع اللجنة بحضور اثنين من الأعضاء.
- مدة العضوية في اللجنة (3) سنوات أو استحقاق انتخابات مجلس الإدارة أيهما أولاً.

مهام وإنجازات لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر:

1. مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة.
2. التوصية بتعيين وإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم، وتحديد أتعابهم، ومن ثم متابعة أعمالهم ودراسة ملاحظاتهم على القوائم المالية للشركة.
3. دراسة السياسة المحاسبية للشركة.
4. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.
5. الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي والتوصية بتعيين مدير التدقيق وعزله.
6. مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة، ومراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي.

7. التأكد من إلتزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم.
8. إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر.
9. ضمان توافر الموارد والنظم لإدارة المخاطر.
10. تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.
11. مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة.
12. مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر.
13. التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر والتأكد من تمتعهم بالفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة.
14. إعداد تقارير دورية عن طبيعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.

حقوق أعضاء مجلس الإدارة في الوصول إلى المعلومات

- يتم تسليم كافة المعلومات المُتاحة التي سيتم مناقشتها في أي اجتماع من اجتماعات مجلس الإدارة قبل 3 أيام عمل من الاجتماع.
- يحصل عضو مجلس الإدارة على الوقت الكافي لدراسة ومناقشة المواضيع المدرجة في جدول أعمال الاجتماع.
- يحق لعضو مجلس الإدارة الاطلاع على المعلومات ذات العلاقة والموثوق بها، كما يحق له الحصول على تلك المعلومات من الشركة، بما في ذلك التعامل المباشر مع المعنيين في الشركة.

مهام وانجازات لجنة الترشيحات والمكافآت

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لعضوية مجلس الإدارة + اللجان المنبثقة عن المجلس + الإدارة التنفيذية.
- المراجعة السنوية للاحتياجات من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة.
- استقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية في الشركة.
- وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين + والأعضاء غير التنفيذيين + الأعضاء المستقلين.
- اقتراح ترشيح الأعضاء المستقلين وإعادة ترشيحهم للانتخاب بواسطة الجمعية العامة والتأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن العضو المستقل.
- وضع سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة + كبار التنفيذيين.
- تحديد شرائح المكافآت لموظفي الشركة.
- مراجعة سنوية لسياسة منح المكافآت.
- إعداد تقرير سنوي عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ويعرض التقرير على الجمعية العامة للشركة.

تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

- بلغت إجمالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة 150,000 د.ك عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31 وتخضع لموافقة الجمعية العامة للشركة.
- قامت الشركة خلال عام 2019 بتوزيع أسهم عددها (1,454,246 سهم) على الإدارة التنفيذية في الشركة كمكافآت لهم طبقاً لضوابط برنامج أسهم الموظفين بمنح أسهم المقر من الجمعية العامة للشركة.
- قامت اللجنة بأعداد تقرير سنوي مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة وسيتم عرض هذا التقرير على الجمعية العامة للشركة للموافقة عليه ويتلى من رئيس مجلس الإدارة.

ضمان نزاهة التقارير المالية



يعمل مجلس الإدارة على ضمان نزاهة التقارير المالية وذلك من خلال التأكد من استقلالية ونزاهة مدقق الحسابات الخارجي ووجود وحدة للتدقيق الداخلي من شأنها إعداد ورفع التقارير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المخاطر والتدقيق، وكذلك وضع نظم سليمة وفعالة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية.

إدارة المخاطر والرقابة الداخلية

- يعمل مجلس إدارة الشركة على تعزيز الرقابة الداخلية في الشركة وذلك لتوفير الحماية اللازمة تجاه المخاطر الداخلية أو الخارجية.
- تقوم وحدة المخاطر في الشركة وبالتنسيق مع لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة بالتحقق من كفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية في الشركة.
- قامت الشركة بتكليف شركة تدقيق مستقلة طبقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال وجاءت الملاحظات التي تم رفعها في فحص وتقييم الرقابة الداخلية لا تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 2019/12/31.

السلوك المهني والقيم الأخلاقية

- تهتم الشركة بتدريس معايير السلوك المهني الذي يلتزم به كل موظفي الشركة في سائر المعاملات، وفي كل موقع يؤدون فيه أعمالهم، وتعمل الشركة في حال وجود أية شكوك بشأن عدم الامتثال لميثاق أخلاقيات المهنة، على التحفيز وخلق ثقافة الإبلاغ عن ذلك فوراً إلى الجهة المختصة، وتضمن الشركة عدم اتخاذ أية إجراءات مساءلة من أي نوع ضد أي شخص جراء إبلاغه عن مخاوفه أو شكوكه حيال وقوع مخالفات قانونية أو نظامية في الشركة.
- اعتمد مجلس الإدارة (دليل سياسات وإجراءات تضارب المصالح) تجنباً لحصول أي تعارض في المصالح، ويلتزم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع العاملين بالشركة بما جاء فيه.
- يلتزم عضو مجلس الإدارة بالإفصاح عن أي تعارض في المصالح.
- يجب على عضو مجلس الإدارة الحصول على موافقة الجمعية العامة للشركة المسبقة بأن تكون له مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في العقود والتصرفات التي تبرم مع الشركة أو لحسابها طبقاً للقوانين والقرارات المنظمة.

الإفصاح والشفافية

- تلتزم الشركة بالإفصاح الدقيق وفي الأوقات المحددة حرصاً على حماية المستثمرين وزيادة ثقتهم في الشركة.
- يكون الإفصاح من خلال الموقع الإلكتروني لشركة بورصة الكويت وكذلك الموقع الإلكتروني للشركة.
- تؤكد الشركة على حق أصحاب المصالح إلى المعلومات المتاحة والصادرة عن الشركة من خلال التقارير السنوية المطبوعة التي توزع على المساهمين قبل انعقاد الجمعية العامة وكذلك بنشرها على الموقع الإلكتروني للشركة.
- يلتزم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بالشركة بالإفصاح في سجل خاص مُعد لهذا الغرض.
- يلتزم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بالشركة بالسرية التامة لجميع أعمال الشركة وأنشطتها.
- تقوم وحدة تنظيم شؤون المستثمرين في الشركة بدورها كونها جهة اتصال رئيسية مع المساهمين الحاليين والمستثمرين المحتملين، وتقوم بتوفير البيانات والمعلومات اللازمة لهم.

احترام حقوق المساهمين

- يحرص مجلس إدارة الشركة على المشاركة الفعالة من قبل مساهمي الشركة في اتخاذ القرار، المتمثل في حق حضور الجمعيات العامة، والحق في مناقشة المسائل المعروضة على الجمعية، والحق في التصويت على قرارات الجمعية العامة، وانتخاب وعزل أعضاء مجلس الإدارة، والحق في التحفظ والاعتراض على قرارات الجمعية العامة وكذلك الحق في الرقابة على إدارة الشركة، المتمثل في الحق في مناقشة الموضوعات المدرجة على جدول الأعمال، وتوجيه الأسئلة إلى أعضاء مجلس الإدارة وإلى مراقب الحسابات.
- تحرص الشركة على توزيع العائد على الأسهم خلال الفترة القانونية لتوزيعها وبالتنسيق مع الشركة الكويتية للمقاصة.
- بادرت الشركة بإنشاء قاعدة بيانات للمساهمين وتقوم سنوياً بإرسال التقرير السنوي والبيانات المالية وبطاقات الدعوة لحضور اجتماعات الجمعية العامة من خلال البريد الإلكتروني للمساهمين المسجل لديها مما يشجع المساهمين على المشاركة والتصويت في اجتماعات الجمعية العامة.

حقوق أصحاب المصالح

- إن حماية حقوق أصحاب المصالح في الشركة يكون بمقتضى القوانين التي توفر لهم فرصة الحصول على تعويضات فعلية في حالة انتهاك أي من حقوقهم.
- تلتزم الشركة باحترام وحماية حقوق أصحاب المصالح بموجب القوانين المعمول بها في دولة الكويت ذات العلاقة مثل قانون العمل وقانون الشركات ولائحته التنفيذية، وكذلك العقود المبرمة بين الطرفين.

تعزيز وتحسين الأداء

- يحرص أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة على التدريب المستمر والمشاركة بالمؤتمرات والندوات وذلك لتطوير مهاراتهم وخبراتهم في مجال عمل الشركة وأنشطتها المختصة.
- تقوم الشركة بإعداد خطة تدريب سنوية للموظفين وتكون الدورات إما داخل الكويت أو خارجها، ويتم التنسيق مع الجهات المحلية (مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وغيرها) كما تحرص على حضور الموظفين المعنيين لورش العمل التي تنظمها شركة بورصة الكويت.
- تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت المنبئة عن مجلس الإدارة بإجراء تقييم سنوي، أداء المجلس ككل وأداء كل عضو على حدة.
- يقوم مجلس الإدارة بالعمل على خلق القيم المؤسسية داخل الشركة وذلك من خلال وضع وتوفير الآليات والإجراءات التي تعمل على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، وتحسين معدلات الأداء مما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين وتحفيزهم على العمل المستمر وكذلك التحلي بالمزيد من روح المسؤولية المهنية والحرفية العالية في الأداء.

المسؤولية الاجتماعية :

- قامت شركة الصناعات الوطنية (ش.م.ك.ع) بمبادرة وطنية لدعم وتشجيع استخدام أنظمة الإضاءة الموفرة للطاقة LED والتي تحقق الوفر للمواطن وللدولة في نفس الوقت.
- في سبيل تحقيق ذلك قامت بعرض مصابيح LED للبيع للجمهور في مراكز المبيعات الثلاث التابعة للشركة بأسعار رمزية بأقل من أسعار السوق بهدف تشجيع استخدامها.
- تقدم الشركة دعماً محدداً للمدارس الحكومية ورياض الأطفال والجمعيات الخيرية.
- تسهيل الرحلات المدرسية التعليمية حيث تستقبل الشركة طلبة المدارس الذين يرغبون بزيارة مرافق الشركة المختلفة.
- استقبلت الشركة طلاباً من طلبة الهيئة العامة للتعليم التطبيقي والتدريب حيث خضعوا للتدريب في مصانع الشركة وإدارتها المختلفة، كما تسعى الشركة لاستقطاب المتميزين من الطلبة للانضمام للعمل فيها بعد الانتهاء من دراستهم.
- تقوم الشركة بدعم مشاريع التخرج المتعلقة بمجال عملها، وتستقبل الطلبة لعمل دراسات ورسائل ماجستير عن أعمال الشركة ونشاطاتها المختلفة.
- تنظم الشركة بشكل سنوي معرض الصناعات والبناء الذي يعنى بدعم الصناعة المحلية والمنتج الوطني.
- تحرص الشركة من خلال محاور متعددة لدعم وتوفير الطاقة من خلال تطبيق العزل الحراري وتأكيد ما له من أثر في توفير استخدام الطاقة في الكويت.

تقرير لجنة التدقيق الداخلي لعام 2019

كلمة رئيس اللجنة

إلتزاماً من شركة الصناعات الوطنية (ش.م.ك.ع) بالقانون رقم 7 لسنة 2010 بإنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما وما جاء في الكتاب الخامس العاشر من اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال (حوكمة الشركات) قامت بإستحداث لجنة التدقيق الداخلي كإحدى اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة ويتمثل دور لجنة التدقيق بشكل أساسي على مساعدة مجلس الإدارة في أداء مسؤولياته المتعلقة بسلامة البيانات المالية المرحلية والسنوية ومتابعة أداء المدققين الخارجيين ومراقبة الأداء الوظيفي للتدقيق الداخلي، بالإضافة إلى المعايير الأخلاقية التي تتبعها الشركة بالشكل الذي يتناسب مع المتطلبات الرقابية المعمول بها في هذا الشأن.

تشكيل لجنة التدقيق الداخلي

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق الداخلي وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة رقم 13 لسنة 2016، وجاء تشكيلها كالتالي:

السيد / أحمد محمد حسن	رئيس اللجنة
السيد / عبدالرحمن شيخان الفارسي	عضو
السيد / حمد محمد السعد	عضو

وقد عقدت اللجنة 4 اجتماعات خلال العام 2019 وبيانها كالتالي:

اسم العضو	اجتماع رقم (1) المنعقد في تاريخ 2019/2/20	اجتماع رقم (2) المنعقد في تاريخ 2019/5/12	اجتماع رقم (3) المنعقد في تاريخ 2019/8/5	اجتماع رقم (4) المنعقد في تاريخ 2019/11/11	عدد الاجتماعات
السيد / أحمد محمد حسن (رئيس اللجنة)	✓	✓	✓	✓	4
السيد / عبدالرحمن الفارسي (عضو)	اعتذار	✓	✓	✓	3
حمد محمد السعد (عضو)	✓	✓	✓	✓	4

ويسرنا أن نقدم لكم هذا التقرير عن إنجازات اللجنة خلال السنة المالية المنتهية في 2019/12/31 وذلك وفقاً للتفصيل التالي:

مهام واختصاصات لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر:

1. مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة.
2. التوصية بتعيين وإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم، وتحديد أتعابهم، ومن ثم متابعة أعمالهم ودراسة ملاحظاتهم على القوائم المالية للشركة.
3. دراسة السياسة المحاسبية للشركة.
4. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.
5. الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي والتوصية بتعيين مدير التدقيق وعزله.
6. مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة، ومراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي.
7. التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم.
8. إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر.
9. ضمان توافر الموارد والنظم لإدارة المخاطر.
10. تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.
11. مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة.
12. مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر.
13. التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر والتأكد من تمتعهم بالفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة.
14. إعداد تقارير دورية عن طبيعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.

إنجازات لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر:

1. مراجعة واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية:
قامت اللجنة بمراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية للشركة وكذلك تقارير مدققي الحسابات قبل رفعها للعرض على مجلس إدارة الشركة.
2. مراجعة واعتماد الميزانية التقديرية للشركة للعام 2019:
قامت اللجنة بمراجعة الميزانية التقديرية السنوية للشركة ورفعها للعرض على مجلس إدارة الشركة.
3. التوصية بتعيين مراقب الحسابات الخارجي:
قامت لجنة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر برفع توصية لمجلس الإدارة بتعيين السيد/ عبداللطيف العيبان، من مكتب "جرانت ثورنتون - القطامي والعيبان وشركاهم" كمراقب حسابات الشركة للعام 2020.

رئيس اللجنة
أحمد محمد حسن

المونة والمساح



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة الصناعات الوطنية ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها - الكويت

31 ديسمبر 2019

المحتويات

26	تقرير مراقب الحسابات المستقل
30	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
31	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
32	بيان المركز المالي المجمع
33	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
35-34	بيان التدفقات النقدية المجمع
76-36	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



Grant Thornton

An instinct for growth™

القطاعي والعيان وشركاهم

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع.
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والائرادات الشاملة الأخرى المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديددها وكيفية معالجتها لها في إطار تدقيقنا.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه بموجب عقد العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل ميزة السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة إجراءات من خمس خطوات لتسجيل الإيرادات وكما هو موضح في السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات (إيضاح رقم 5.4). تركز عملية التدقيق في هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حدة. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تسجيل الإيرادات.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها اختبار فعالية التشغيل للضوابط الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة. لقد قمنا بمراجعة تحليلية ومراجعة حسابات الإدارة لتحديد أي مصادر هامة جديدة لتدفق الإيرادات. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بها والأحكام الواردة فيها والإفصاحات الأخرى المتعلقة بها. تم إدراج إفصاح المجموعة حول الإيرادات ضمن إيضاح رقم (7). كما تم بيان الإيرادات حسب القطاع ضمن الإيضاح رقم (29).

ذمم مدينة وأصول أخرى

يوجد لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة هامة مع العملاء ونظراً لطبيعة عملاء المجموعة يبقى خطر عجز هؤلاء العملاء عن السداد موضوعاً هاماً.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، اختبار إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة على عمليات تحصيل الذمم المدينة، واختبار كفاية مخصصات المجموعة مقابل الذمم التجارية المدينة من خلال اختبار الافتراضات ذات الصلة والعوامل التي تم استخدامها عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار معلوماتنا عن خبرة التحصيلات مؤخراً في هذا القطاع وأيضاً البيانات التاريخية من خبرة التحصيلات السابقة للمجموعة. كما قمنا أيضاً بالأخذ بعين الاعتبار كفاية إفصاحات المجموعة في هذا المجال. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول الذمم المدينة والأصول الأخرى ضمن إيضاح رقم (18).

تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تمثل استثمارات المجموعة في الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى جزءاً هاماً من إجمالي الأصول. ونظراً لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة، مما يؤدي إلى وجود عدم تأكد جوهري حول قياس قيمة تلك الاستثمارات. وبناءً عليه، كان لتقدير القيمة العادلة لتلك الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا، مما تطلب صرف المزيد من الوقت الإضافي في مجهود التدقيق لتقييم مدى ملائمة تلك التقييمات والفرضيات التي بنيت عليها. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول تلك الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن إيضاح رقم (14).

إن عمليات التدقيق التي قمنا بها تضمنت مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المدرجة مع تقييمات المجموعة الداخلية أو الخارجية المعدة باستخدام تقنيات التقييم وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتوضيحات لتعزيز التقييمات.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". تتألف "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي بنود التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

ان رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه واثاء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهريا مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلا اخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا اي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خالٍ من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقافاً لنشاطها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا، إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والى الافصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان 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 الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات او الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.
- نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن امور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.
- كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها، إن وجدت.
- ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الافصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تطفئ على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



أنور يوسف القطامي

زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا

(مراقب مرخص رقم 50 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

17 مارس 2020

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	إيضاحات	
الإيرادات			
52,923,210	48,274,206	7	إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(44,270,024)	(39,392,063)		تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
8,653,186	8,882,143		مجمّل الربح
1,391,204	750,086	8	إيرادات تشغيل أخرى
784,494	2,391,491	9	إيرادات استثمارات
(309,348)	(492,953)	13	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(13,900)	12	خسائر تقييم عقار استثماري
1,677	(677)		(خسارة) / ربح تحويل عملة اجنبية
10,521,213	11,516,190		
المصاريف والأعباء الأخرى			
(2,653,849)	(2,590,477)		مصاريف توزيع
(3,771,130)	(3,983,311)		مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
(2,430)	(111,129)		تكاليف تمويل
(63,464)	(63,480)	13	خسارة هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
(46,468)	-	16	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
130,751	(367,391)	18	(تكوين) / رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصادفي
4,114,623	4,400,402		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(37,200)	(41,996)		العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(110,615)	(139,719)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(43,983)	(41,844)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(150,000)	(150,000)		مخصص الزكاة
3,772,825	4,026,843		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
ربح السنة			
الخاص بـ:			
3,969,302	4,292,644		مالكي الشركة الأم
(196,477)	(265,801)		الحصص غير المسيطرة
3,772,825	4,026,843		ربح السنة
11.37 فلس	12.31 فلس	10	ربحية السهم الأساسية الخاصة بمالكي الشركة الأم
11.33 فلس	12.27 فلس	10	ربحية السهم المخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 38-80 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
3,772,825	4,026,843	ربح السنة
		خسائر شاملة أخرى:
		بنود سيتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
(6,045)	(41,641)	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
(5,464)	(1,371)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
		بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
(2,210,230)	(677,662)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(2,221,739)	(720,674)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
1,551,086	3,306,169	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
		مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
1,731,420	3,575,058	مجموع الإيرادات / (لخسائر) الشاملة الخاصة بـ:
(180,334)	(268,889)	مالكي الشركة الأم
1,551,086	3,306,169	الحصص غير المسيطرة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 38-80 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	إيضاحات	
د.ك	د.ك		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
31,026,939	31,450,939	11	ممتلكات وألات ومعدات
-	1,716,893	1.3	أصول حق الإستخدام
-	1,720,000	12	عقار استثماري
2,930,964	1,776,631	13	استثمار في شركات زميلة
28,312,390	26,268,645	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
4,983,553	4,917,764	15	استثمار مرابحة
67,253,846	67,850,872		
الأصول المتداولة			
21,920,312	20,886,159	16	بضاعة وقطع غيار
2,303,268	2,623,596	17	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
13,244,559	13,277,061	18	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,550,676	1,088,979	19	ودائع ثابتة
5,759,568	8,601,342	20	النقد والأرصدة لدى البنوك
44,778,383	46,477,137		
112,032,229	114,328,009		
مجموع الأصول			
حقوق الملكية والخصوم			
حقوق الملكية			
35,058,421	35,089,162	21	رأس المال
32,529,213	32,565,638	21	علاوة إصدار اسهم
(399,573)	(364,720)	22	أسهم خزينة
5,517,504	5,984,124	23	احتياطي اجباري
587,853	668,313	23	احتياطي اختياري
1,939	11,292		احتياطي اسهم خزينة
286,922	235,375		احتياطي أسهم منحة للموظفين
7,268,141	6,405,238	24	بنود أخرى في حقوق الملكية
3,107,082	3,504,721		أرباح مرحلة
83,957,502	84,099,143		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
4,983,379	4,714,840	6	الحصص غير المسيطرة
88,940,881	88,813,983		مجموع حقوق الملكية
الخصوم غير المتداولة			
451,018	483,071	25	مخصص مصاريف ردم الحفر
-	795,291	26	التزامات أصول مستأجرة - الجزء غير المتداول
6,189,346	6,685,502		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,640,364	7,963,864		
الخصوم المتداولة			
-	304,767	20	بنوك دائنة
-	524,811	26	التزامات أصول مستأجرة - الجزء المتداول
-	507,154	27	مرابحة دائنة
16,450,984	16,213,430	28	ذمم دائنة وخصوم أخرى
16,450,984	17,550,162		
23,091,348	25,514,026		
112,032,229	114,328,009		
مجموع الخصوم			
مجموع حقوق الملكية والخصوم			



د. عادل خالد الصبيح

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



عبد العزيز إبراهيم الربيعية

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 38-80 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم											
رأس المال	إصدار أسهم	أسهم خزينة	إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	أسهم خزينة	أسهم منحة للموظفين	إحتياطي أسهم منحة الملكية	في حقوق	بنود أخرى	المجموع الفرعي	الحصص غير المسيطرة
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2019											
35,058,421	32,529,213	(399,573)	5,517,504	587,853	1,939	286,922	7,268,141	3,107,082	83,957,502	4,983,379	88,940,881
-	-	-	-	(386,160)	-	-	-	(3,107,082)	(3,493,242)	-	(3,493,242)
-	(181,899)	-	-	-	-	-	-	-	(181,899)	-	(181,899)
-	-	-	-	-	-	241,724	-	-	241,724	-	241,724
30,741	36,425	216,752	-	-	9,353	(293,271)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350	350
30,741	36,425	34,853	-	(386,160)	9,353	(51,547)	-	(3,107,082)	(3,433,417)	350	(3,433,067)
-	-	-	-	-	-	-	-	4,292,644	4,292,644	(265,801)	4,026,843
-	-	-	-	-	-	-	(717,586)	-	(717,586)	(3,088)	(720,674)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,575,058	3,306,169
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145,317	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(933,240)	-	-
35,089,162	32,565,638	(364,720)	5,984,124	668,313	11,292	235,375	6,405,238	3,504,721	84,099,143	4,714,840	88,813,983
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019											
35,021,251	32,486,359	(249,009)	5,086,394	440,984	24	179,490	9,506,023	2,525,111	84,996,627	5,164,032	90,160,659
-	-	-	-	-	-	-	-	(11,892)	(11,892)	(319)	(12,211)
35,021,251	32,486,359	(249,009)	5,086,394	440,984	24	179,490	9,506,023	2,513,219	84,984,735	5,163,713	90,148,448
-	-	-	-	(284,241)	-	-	-	(2,513,219)	(2,797,460)	-	(2,797,460)
-	(222,299)	-	-	-	-	-	-	-	(222,299)	-	(222,299)
-	-	-	-	-	-	261,106	-	-	261,106	-	261,106
37,170	42,854	71,735	-	-	1,915	(153,674)	-	-	-	-	-
37,170	42,854	(150,564)	-	(284,241)	1,915	107,432	-	(2,513,219)	(2,758,653)	-	(2,758,653)
-	-	-	-	-	-	-	-	3,969,302	3,969,302	(196,477)	3,772,825
-	-	-	-	-	-	-	-	(2,237,882)	(2,237,882)	16,143	(2,221,739)
-	-	-	-	-	-	-	-	(2,237,882)	3,969,302	1,731,420	1,551,086
-	-	-	-	431,110	431,110	-	-	(862,220)	-	-	-
35,058,421	32,529,213	(399,573)	5,517,504	587,853	1,939	286,922	7,268,141	3,107,082	83,957,502	4,983,379	88,940,881

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 38-80 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
		أنشطة التشغيل
3,772,825	4,026,843	ربح السنة
		تعديلات:
3,023,453	3,133,868	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	1,346,205	استهلاك أصول حق الإستخدام
-	13,900	خسائر تقييم عقار استثماري
2,103	1,390	خسارة شطب ممتلكات وآلات ومعدات
309,348	492,953	حصة في نتائج شركات زميلة
63,464	63,480	خسارة هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
(319,129)	(1,675,095)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة
(72,695)	(82,840)	من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(242,987)	(245,905)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
261,106	241,724	إيرادات من استثمار مرابحة
(13,263)	(8,804)	تكلفة المدفوعات بالأسهم
2,430	111,129	إيرادات فوائد وأخرى
(57,844)	(33,520)	تكاليف تمويل
51,018	32,053	خسائر فروقات عملة من الأصول والخصوم غير التشغيلية
46,469	-	مخصص مصاريف ردم الحفر
(130,751)	367,391	مخصص بضاعة بليئة الحركة
921,046	908,583	تكوين / (رد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
7,616,593	8,693,355	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(1,185,000)	1,034,153	بضاعة وقطع غيار
(136,420)	(320,328)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(107,480)	(523,089)	ذمم مدينة وأصول أخرى
(914,694)	(299,488)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
5,272,999	8,584,603	التدفقات النقدية التشغيلية
(575,890)	(412,427)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
4,697,109	8,172,176	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 38-80 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
		أنشطة الاستثمار
(5,522,529)	(3,565,521)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(1,404,900)	شراء وإضافات عقار استثماري
-	(250,000)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
949,500	341,820	المحصل نتيجة تخفيض رأسمال شركة زميلة
-	253,200	المحصل نتيجة توزيعات أرباح شركة زميلة
27,586	1,287,083	المحصل من بيع / استرداد استثمارات بالقيمة العادلة
(10,022)	65,789	من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
319,129	1,583,170	استثمار مربحة
72,695	82,840	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
640,633	461,697	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة
210,218	215,186	من خلال الأرباح أو الخسائر
7,743	8,804	ودائع ثابتة
(3,305,047)	(920,832)	إيرادات مستلمة من استثمارات مربحة
		إيرادات فوائد وأخرى مستلمة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
-	507,154	أنشطة التمويل
(222,299)	(181,899)	مربحة دائنة
(2,430)	(87,610)	شراء أسهم خزينة
-	(1,497,156)	تكاليف تمويل مدفوعة
(2,765,489)	(3,454,826)	التزامات أصول مستأجرة مدفوعة
(2,990,218)	(4,714,337)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1,598,156)	2,537,007	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
7,357,724	5,759,568	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
5,759,568	8,296,575	النقد وشبه النقد في بداية السنة
		النقد وشبه النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 38-80 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الصناعات الوطنية (الشركة الأم) في 1 فبراير 1997 كشركة مساهمة كويتية عامة، وأسهمها مدرجة في بورصة الكويت. ان الشركة الأم تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع (الشركة الأم الرئيسية).

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تصنيع وتسويق منتجات مواد البناء والبنية التحتية.
- ممارسة جميع الأنشطة الصناعية وإعادة التصنيع والأنشطة المتصلة بها وتنفيذها مباشرة أو بواسطة الغير وذلك لحسابها أو لحساب الغير بعد الحصول على التراخيص الصناعية اللازمة من الجهات المختصة.
- تنفيذ الدراسات والأبحاث والتطوير وتقديم الإستشارات في المجالات الصناعية بكافة أنواعها.
- ممارسة تجارة المواد المتصلة بنشاط استيراد وتصدير وتسويق المنتجات.
- أعمال النقل والتخليص والتخزين والتغليف والتعبئة للمواد الخام والمنتجات وتملك وسائل النقل والتخزين اللازمة.
- أعمال المحاجر والمقالع واستخراج الرمال والصخور وتجارتها وتشكيلها وتصنيعها واستيراد المعدات اللازمة.
- تملك واستئجار المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاط الشركة وتسويق منتجاتها.
- تأسيس الشركات أو المشاركة بها مع آخرين لتنفيذ أعمال الشركة.
- استثمار الفوائض المالية في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.
- القيام بالأنشطة اعلاه داخل وخارج الكويت.

تشمل المجموعة الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 6).

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب 3314 الصفاة، 13034 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 17 مارس 2020 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم.

2. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

1.3 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يفعل للفترة السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات	1 يناير 2019

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

3. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

1.3 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وثلاثة تفسيرات ذات صلة. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت المحاسبة من قبل المستأجر الآن مختلفة بشكل كبير وتزيل التمييز بين عقود الإيجار التمويلي وعقود الإيجار التشغيلي. يتطلب الأمر الآن الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، ظلت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير. إن السياسة المحاسبية الجديدة موضحة أدناه.

الانتقال في تاريخ التطبيق المبدئي:

بالنسبة للعقود الموجودة أصلاً في تاريخ التطبيق المبدئي، اختارت المجموعة تطبيق تعريف عقد الإيجار من المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 ولم تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على الترتيبات التي لم يتم تحديدها سابقاً على أنها عقد إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4.

اختارت المجموعة عدم إدراج التكاليف المباشرة الأولية في قياس أصل حق الاستخدام لعقود الإيجار التشغيلي الموجودة أصلاً في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، اعتباراً من 1 يناير 2019. في هذا التاريخ، اختارت المجموعة أيضاً قياس أصل حق الاستخدام بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار المعدل حسب مدفوعات الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة التي كانت موجودة في تاريخ الانتقال.

بدلاً من إجراء مراجعة انخفاض في قيمة أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي، اعتمدت المجموعة على تقييمها التاريخي فيما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

عند الانتقال، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم محاسبتها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية مع مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهراً وللايجارات ذات الأصول منخفضة القيمة، طبقت المجموعة الاستثناءات الاختيارية لعدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع ولكن لحساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية.

بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تمويلي، يتم قياس أصل حق الانتفاع والالتزام بالإيجار في تاريخ التطبيق المبدئي بنفس المبالغ الموضحة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 17 مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، كان متوسط سعر الفائدة الإضافي المرجح للاقتراض المطبقة على التزامات التأجير المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 ما نسبته 25.4%.

استفادت المجموعة من استخدام الأحداث المتأخرة لتحديد فترة الإيجار عند النظر في خيارات تمديد و انتهاء عقود الإيجار.

التأثير عند التطبيق المبدئي:

إن التأثير على المجموعة كمستأجر موضح أدناه:

31 ديسمبر 2018	تعديل	1 يناير 2019
13,244,559	(245,840)	12,998,719
-	3,063,098	3,063,098
-	2,871,258	2,871,258
ذمم مدينة وأصول أخرى		
أصول حق الاستخدام		
التزامات أصول مستأجرة		

لم يكن هناك تأثير على أرصدة حقوق ملكية المساهمين الافتتاحية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. ولم يتم تعديل الفترات السابقة.

إن المجموعة تعرض أصول حق الاستخدام والتزامات الأصول المستأجرة بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجموع. إن القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات الأصول المستأجرة كما في 31 ديسمبر 2019 بلغت 893,716.1 د.ك. و 102,320.1 ك. على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

3. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

1.3 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

إن تكاليف استهلاك أصول حق الإستخدام وتكاليف الفوائد على التزامات الأصول المستأجرة للسنة الحالية بلغت 205,346,1 د.ك. و 548,66 د.ك. تم إدراجها ضمن تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء و تكاليف التمويل على التوالي في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الجديدة بالتفصيل في إيضاح. 12.4

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية على فوائد طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

ان تطبيق هذه التعديلات لم ينتج عنه اي اثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.3 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يفعل للفترة السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات	لم يتم تحديد تاريخ 1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو تقديم الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - تعديلات

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر الى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول العمل، اي يتم تسجيل الربح أو الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ الى اجل غير مسمى لحين اكتمال المشاريع الاخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل قد يكون له أثراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في حال نشوء هذه المعاملات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

3. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.3 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد (تتمة)

معياري المحاسبة الدولي رقم 1 و 8 - تعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "مادي" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى الجوهرية الذي يؤثر على المستخدم من "قد يؤثر" الى "قد يؤدي بشكل معقول بالاعتقاد بأنه سيؤثر".

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

1.4 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو عملة التشغيل الخاصة بالشركة الأم، وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والعقار الإستثماري والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

اختارت المجموعة عرض "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى" في بيانين منفصلين وهما: "بيان الأرباح أو الخسائر" و "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى".

2.4 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على المنشأة عندما تتعرض لـ، او يكون لها الحق بـ، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم، بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم.

لفرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة أو الى تاريخ الاستبعاد، حسب الاقتضاء.

إن الحصص غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة الى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر أما القيمة العادلة للقياس المبدئي للمحاسبة اللاحقة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عندما يكون مناسباً، أو التكلفة عند القياس المبدئي للاستثمار كشركة زميلة أو محاصة.

إن التغير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تتم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. إن القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة يتم تعديلها لتعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. وإي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص لمالكي الشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 أساس التجميع (تتمة)

3.4 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو خصم قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعرفة المشتراة.

وفي حالة ما اذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم اعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الارباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعرفة المشتراة والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما اذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراة والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الادارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات التي تم شراؤها، وبين، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في المشتراة فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. اذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن الأرباح والخسائر مباشرة. تدرج الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

4.4 التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: مواد البناء وخدمات العقود، والاستثمارات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البينية بين القطاعات بالأسعار المتداولة.

ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية المجمعة. بالإضافة الى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

5.4 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع منتجات المجموعة من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية
- عقود الانشاءات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عند / بما أن التزامات / التزامات الأداء مستوفاة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.4 تحقق الإيرادات (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تكون المجموعة (أو كما) تلبى التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، إن وجدت، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق، إن وجد، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.

1.5.4 بيع مواد البناء ومنتجات البنية التحتية

يتم إثبات مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة إلى العملاء والتي عادة ما تكون في نقطة زمنية عندما يتسلم العميل البضائع بلا قيود.

2.5.4 عقود الإنشاءات

تقوم المجموعة بإبرام عقود إنشاءات طويلة الأجل مع العملاء. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل البدء في أعمال الإنشاء. بموجب شروط العقود، فإن المجموعة لها حق انفاذ في الدفع مقابل العمل المنجز. ومن ثم، فإن الإيرادات المتأتية من أعمال الإنشاء معترف بها بمرور الوقت على أساس طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي على أساس نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى الآن فيما يتعلق بتكاليف العقد الإجمالية المقدرة. تعتبر المجموعة أن طريقة الإدخال هذه هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء التام لالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن أعمال الإنشاء بناءً على تحقيقها سلسلة من المعالم ذات الصلة بالأداء. عند الوصول إلى مرحلة معينة، يتم إرسال بيان العمل ذي الصلة إلى العميل موقع من قبل مقيم طرف ثالث وفاتورة لدفعة المرحلة ذات الصلة. سوف تعترف المجموعة سابقاً بأصل عقد لأي عمل تم تنفيذه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ مسجل سابقاً كأصل عقود إلى الذمم المدينة التجارية في المرحلة التي يتم فيها إصدار فاتورة إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة المرحلة الإيرادات المعترف بها حتى الآن في إطار طريقة التكلفة إلى التكلفة، فإن المجموعة تعترف بالتزام العقد فيما يتعلق بالفرق.

6.4 إيرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل إيرادات المراجحة على أساس نسبي زمني من أجل تحقيق معدل عائد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

7.4 إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، باستثناء تلك الناتجة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

8.4 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

9.4 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة لانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم إدراجها كتكاليف تمويل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

10.4 الضرائب

1.10.4 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمالكي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجمالي يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

2.10.4 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 5.2% من ربح المجموعة الخاص بمالكي الشركة الأم الخاضع للضريبة. وطبقاً للقانون، فإن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يتم خصمها من ربح السنة.

3.10.4 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمالكي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

11.4 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة المجموعة.

وبعد ذلك، يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر هبوط القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

المباني	4 - 20 سنة
آلات ومعدات	1 - 10 سنوات
سيارات	2 - 10 سنوات
أثاث ومعدات	4 - 10 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الإنتاجي اللازم، سنوياً على الأقل.

عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

12.4 أصول مؤجرة

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

12.4 أصول مؤجرة (تتمة)

- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
 - للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.
- اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في بيان المركز المالي المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديراً لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في تلك الثابتة جوهرياً)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تمارس.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم باحتساب عقد الإيجار الشامل والتأجير من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الشامل.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لموجودات الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

13.4 عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير/أو الزيادة في قيمتها ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة. تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء وأية مصروفات متعلقة مباشرة بهذه الاستثمارات المشتراة، والتكلفة بتاريخ اكتمال البناء أو التطوير للعقارات التي شيدتها المجموعة.

ولاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تقييم أو بيع العقارات الاستثمارية يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

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

14.4 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الزميلة بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة وشركات المحاصة إلى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

لا تتعدى نهاية الفترات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة عن ثلاثة شهور. كما يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم خلال تلك الفترة بين نهاية فترة الزميلة ونهاية فترة المجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الحصة المتبقية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الجارية الزميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للحصة المتبقية مضافاً إليها المبالغ المحصلة نتيجة البيع، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

15.4 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع بالإضافة إلى نسب مناسبة لمصاريف الانتاج غير المباشرة المتعلقة بها وذلك استناداً إلى الطاقة العادية للتشغيل. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناءً على طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. وبالنسبة للبند الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط موزون التكلفة.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصاً أية مصاريف بيع ملائمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16.4 الأدوات المالية

1.16.4 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. إن القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطبقاً إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع" أو
- أ. عند تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب. عندما لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تتم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.16.4 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للمجموعة إجراء الاختيارات / التحديدات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة تحديد لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16.4 الأدوات المالية (تتمة)

3.16.4 القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر).
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها.
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.
- تتكون الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- النقد وشبه النقد

يشتمل النقد وشبه النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ناقصاً البنوك الدائنة. إن الأرصدة لدى البنوك تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

- ذمم مدينة وأصول أخرى

تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقاقها.

- مستحق من أطراف ذات صلة

المستحق من أطراف ذات صلة عبارة عن أصول مالية نشأت من قبل المجموعة عن طريق تقديم الأموال مباشرة إلى المقترض الذي لديه دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

- وديعة ثابتة

تدرج الودائع بالرصيد المستثمر ولا تتضمن الأرباح المستحقة المتعلقة بها والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تشتمل هذه الأصول المالية للمجموعة على ما يلي:

الاستثمار في أسهم حقوق الملكية:

تمثل هذه استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أدناه).

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء اختيار غير قابل للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16.4 الأدوات المالية (تتمة)

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- عند التحقق المبدئي فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الاجل؛ أو
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترجمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن نموذج الأعمال، فإن الأصول المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشتمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

4.16.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية الموضحة أدناه.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند حدوث التخلف عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16.4 الأدوات المالية (تتمة)

تعترف المجموعة دائماً خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين والأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

5.16.4 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة والمربحات الدائنة ومستحق إلى البنوك.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

- الذمم الدائنة والخصوم الأخرى
يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم اصدار فواتير بها أم لا.
- مستحق إلى أطراف ذات صلة
المستحق إلى أطراف ذات صلة هي مطلوبات مالية تنشأ في السياق العادي للأعمال وغير مدرجة في سوق نشط.
- مستحق إلى البنوك
يقاس المستحق إلى البنوك لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم أيضاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية عملية الإطفاء.
- مرابحات دائنة
تمثل المرابحات الدائنة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة يتم إثبات المرابحات الدائنة بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة ضمن المصاريف على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

17.4 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المتاجرة، أي، التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

18.4 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

19.4 تسوية الأدوات المالية

تتم التسوية بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

20.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

21.4 اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة إنخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام. تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لإختبار إنخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لإستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل لكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل إنعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الإدارة.

يتم استخدام مبلغ إنخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الإنخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وبإستثناء الشهرة، يتم لاحقا إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الإنخفاض حتى يعود هذا الأصل إلى قيمته الجارية.

22.4 حقوق الملكية والاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها.

تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار.

يتكون الاحتياطي الإجباري والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)**4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****22.4 حقوق الملكية والاحتياطات ودفعات توزيعات الأرباح (تتمة)**

تتضمن البنود الأخرى في حقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

23.4 أسهم الخزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقا لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. لا تستحق أسهم الخزينة توزيعات أرباح نقدية يمكن أن تقوم المجموعة بتوزيعها. ويؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل "احتياطي أسهم خزينة" في حقوق ملكية المساهمين. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي القانوني. لاحقا لذلك، إذا نتجت أرباح من أسهم الخزينة، يتم تحويل مبلغ إلى الاحتياطات والأرباح المرحلة يعادل الخسارة المحملة سابقا على هذا الحساب.

24.4 المخصصات والاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلال نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بإمكان المجموعة تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا إلى الدليل الأكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج أمرا مستبعدا.

25.4 ترجمة العملات الأجنبية**1.25.4 عملة العرض الرئيسية**

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

25.4 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

2.25.4 معاملات العملة الأجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر سعر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الارباح او الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

3.25.4 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها الى الدينار الكويتي. كما ان العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية.

تم عند التجميع تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال بتاريخ التقرير. ان تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناتجة من شراء شركة اجنبية قد تم معاملتها كاصول وخصوم الاجنبية وتم تحويلها الى الدينار الكويتي بتاريخ الاقفال. ان الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الايرادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فإن فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر وتسجل كجزء من الارباح او الخسائر عند البيع.

26.4 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاج الخدمة بتاريخ التقرير.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة، بالإضافة الى مكافأة نهاية الخدمة، بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

27.4 معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة بالشركة الأم الرئيسية والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الادارة والموظفين التنفيذيين وأعضاء العائلة المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصا رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الادارة.

28.4 مدفوعات على شكل أسهم

يتم منح بعض موظفي الادارة العليا خيارات أسهم الشركة الأم كجزء من حزمة مكافآتهم.

معاملات التسوية بالاسهم

يتم تحديد تكلفة معاملات التسوية بالاسهم عن طريق القيمة العادلة بتاريخ المنح وذلك باستخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم تسجيل التكلفة، مع زيادة مقابلة في احتياطي حصة مكافأة الموظفين في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الاستحقاق (ايضاح 31). ان المصاريف المتراكمة المسجلة والخاصة بمعاملات التسوية بالاسهم بتاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق تعكس المدى الذي انتهت اليه فترة الاستحقاق وفضل تقدير قامت به المجموعة لعدد ادوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في نهاية المطاف. كما ان المصروف او الرصيد الدائن في بيان الارباح او الخسائر المجمع لفترة معينة يمثل الحركة على المصاريف التراكمية المسجلة كما في بداية ونهاية تلك الفترة ويتم تسجيله ضمن مصاريف مزايا الموظفين.

عند تعديل شروط مكافأة التسوية بالاسهم، فإن الحد الأدنى للمصاريف المسجلة يمثل المصاريف في حال لم يتم تعديل الشروط اذا تم الوفاء بالشروط الاصلية للمكافآت. يتم تسجيل مصروف اضافي لاي تعديل يزيد من اجمالي القيمة العادلة لمعاملات الدفع بالاسهم، او يكون خلافا لذلك مفيدا للموظفين كما تم قياسه بتاريخ التعديل.

ان الاثر المخفف للخيارات القائمة يظهر كتخفيف حصص اضافية في عمليات احتساب ربحية السهم المخففة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. أحكام الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

1.5 أحكام الإدارة الهامة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

1.1.5 تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الاعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في الايضاح 16.4). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الاعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الاعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.

2.1.5 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

2.5 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

1.2.5 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الارباح أو الخسائر المجموع.

2.2.5 انخفاض قيمة الاصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. إن الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للذمم المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

5. أحكام الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

2.5 التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

3.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه أيهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس إفرادي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر وثوقاً المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو بآية تغيرات أخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من أسعار البيع المستقبلية.

4.2.5 انخفاض قيمة أصول حق استخدام

في تاريخ بيان المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام. عند تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل حق الاستخدام، تقوم الإدارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للإنجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة. تقوم هذه الطريقة باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة خلال مدة إيجار الأصل. نظراً لعدم التأكد المرتبط، فإنه من الممكن بأن يتوجب في سنوات مستقبلية عكس قيمة دفعات الإيجار والتي سوف يتم استردادها من خلال إيجار الباطن.

5.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن عدم التأكد في هذه التقديرات يتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

6.2.5 تصنيف العقارات

تقرر الإدارة 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 شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراؤها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية.

7.2.5 إيرادات عقود البناء

إن المبالغ المعترف بها لإيرادات عقود البناء والذمم المدينة المتعلقة بها تعكس أفضل تقدير للإدارة لكل نتيجة عقد متوقعة ونسبة إنجازها. بالنسبة للعقود المعقدة بشكل أكبر تحديداً، فإن تكلفة الاستكمال وربحية العقد خاضعة لتقديرات غير مؤكدة هامة.

8.2.5 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشطة. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

9.2.5 التأثير الهام

يحدث التأثير الهام عندما يمنح حجم حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة بالنسبة لحجم وتشنت أصحاب الأصوات الآخرين المنشأة القدرة العملية من جانب واحد لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

6. الشركات التابعة

ان تفاصيل الشركات التابعة هي كما يلي:

1.6 تكوين المجموعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019
		%	%
شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م (1.1.6)	الكويت	98	98
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (2.1.6)	الكويت	86.427	86.427
الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (3.1.6)	السعودية	50	50
شركة سكومي اويل تولز الخليج - ذ.م.م (4.1.6)	الكويت	-	65
شركة بناء الكويت لبيع وشراء الاراضي والعقارات - ذ.م.م (5.1.6)	الكويت	-	98
النشاطات			
انشاءات		98	
مقاولات			
التصنيع		86.427	
التصنيع		50	
مزاولة عمليات			
وخدمات آبار		-	
البتروال والغاز			
بيع وشراء		-	
الارضي			

1.1.6 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 30 نوفمبر 2019. قام المساهمون الآخرون الذين يملكون 2% من رأس المال بالتوقيع على كتب تنازل لصالح الشركة الأم لذلك تم تجميع البيانات المالية لتلك الشركة التابعة بنسبة 100%.

2.1.6 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م. باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

3.1.6 قامت المجموعة بتجميع الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م. باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

4.1.6 قامت المجموعة خلال السنة بتأسيس شركة سكومي اويل تولز الخليج - ذ.م.م. بموجب عقد تأسيس مؤرخ في فبراير 2019 برأس مال يبلغ 1,000 د.ك. لم تبدأ الشركة التابعة نشاطها بعد.

5.1.6 قامت المجموعة خلال السنة بتأسيس شركة بناء الكويت لبيع وشراء الارضي والعقارات - ذ.م.م. بموجب عقد تأسيس مؤرخ في 23 يناير 2019 ورأس مال يبلغ 10,000 د.ك. قام المساهمون الآخرون الذين يملكون 2% من رأس المال بالتوقيع على كتب تنازل لصالح الشركة الأم لذلك تم تجميع البيانات المالية لتلك الشركة التابعة بنسبة 100%.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

6. الشركات التابعة (تتمة)

2.6 الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الهامة

تتضمن المجموعة الشركات التابعة التالية مع الحصص غير المسيطرة الهامة:

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		الخسارة المخصصة للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	%	%	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م	50%	50%	(217,371)	(49,586)	3,335,839	3,556,298
شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م	13.573%	13.573%	(48,430)	(146,891)	1,378,651	1,427,081
			<u>4,714,490</u>	<u>4,983,379</u>		

لم يتم دفع اية ارباح للحصص غير المسيطرة خلال السنوات 2019 و 2018.

(أ) الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م

ملخص ادناه المعلومات المالية للشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م قبل الحذفات داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
7,625,735	7,419,098	الاصول غير المتداولة
614,221	1,126,885	الاصول المتداولة
8,239,956	8,545,983	مجموع الاصول
-	11,050	الخصوم غير المتداولة
1,568,277	1,422,337	الخصوم المتداولة
1,568,277	1,433,387	مجموع الخصوم
3,335,840	3,556,298	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
3,335,839	3,556,298	الحصص غير المسيطرة
6,671,679	7,112,596	مجموع حقوق الملكية
177,403	1,040,572	الايرادات
(217,371)	(49,586)	خسارة السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم
(217,371)	(49,586)	خسارة السنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
(434,742)	(99,172)	خسارة السنة
(3,088)	16,143	(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بمالكي الشركة الأم
(3,088)	16,143	(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
(6,176)	32,286	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(220,459)	(33,443)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة الخاصة بمالكي الشركة الأم
(220,459)	(33,443)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
(440,918)	(66,886)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
167,935	(20,706)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(227,473)	(135)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(59,538)	(20,841)	صافي التدفقات النقدية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

6. الشركات التابعة (تتمة)

2.6 الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الهامة (تتمة)

ب) شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م

ملخص ادناه المعلومات المالية لشركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (مقفلة) قبل الحذوفات داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
14,046,507	14,024,106	الأصول غير المتداولة
7,463,226	7,376,977	الأصول المتداولة
21,509,733	21,401,083	مجموع الأصول
429,048	932,561	الخصوم غير المتداولة
14,748,645	15,182,757	الخصوم المتداولة
15,177,693	16,115,318	مجموع الخصوم
4,904,959	3,907,114	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
1,427,081	1,378,651	الحصص غير المسيطرة
6,332,040	5,285,765	مجموع حقوق الملكية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
4,408,805	5,596,251	الإيرادات
(1,516,184)	(735,267)	خسارة السنة الخاص بمالكي الشركة الأم
(238,110)	(48,430)	خسارة السنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
(1,754,294)	(783,697)	خسارة السنة
(1,607,403)	(735,267)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة الخاصة بمالكي الشركة الأم
(146,891)	(48,430)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
(1,754,294)	(783,697)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
(11,242)	497,439	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(379,641)	(610,477)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
236,968	(55,385)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(153,915)	(168,423)	صافي التدفقات النقدية

3.6 الحصص في منشآت مهيكلة غير مجمعة

ليس لدى المجموعة أي حصص في المنشآت المهيكلة غير المجمعة.

7. إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
51,108,653	46,464,369	بيع مواد البناء ومواد البنية التحتية
1,814,557	1,809,837	إيرادات عقود
52,923,210	48,274,206	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

8. إيرادات تشغيل أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
223,000	-	ربح بيع معدات مستهلكة - إيضاح 11
562,800	-	رد مصروف مستحق لإستغلال أراضي ميناء عبد الله
-	73,933	إيراد عقار إستثماري
605,404	676,153	إيرادات أخرى
1,391,204	750,086	

9. إيرادات استثمارات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
319,129	1,675,095	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
72,695	82,840	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
136,420	379,596	إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(749)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
242,987	245,905	إيرادات من استثمار مربحة
13,263	8,804	إيرادات فوائد وأخرى
784,494	2,391,491	

10. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
3,969,302	4,292,644	ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم (د.ك)
349,119,980	348,616,109	المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والتي سوف تستخدم لاحتساب ربحية السهم الأساسية (باستثناء أسهم الخزينة)
1,338,136	1,169,651	الأسهم التي سوف يتم إصدارها من غير مقابل في إطار مدفوعات بالأسهم - إيضاح 31
350,458,116	349,785,760	المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة التي سوف تستخدم لاحتساب ربحية السهم المخفضة (باستثناء أسهم الخزينة)
11.37 فلس	12.31 فلس	ربحية السهم الأساسية الخاصة بمالكي الشركة الأم
11.33 فلس	12.27 فلس	ربحية السهم المخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

11. ممتلكات وآلات ومعدات

31 ديسمبر 2019	أرض د.ك	مباني د.ك	آلات ومعدات د.ك	سيارات د.ك	اثاث ومعدات د.ك	أصول قيد الإنشاء د.ك	المجموع د.ك
التكلفة							
في 1 يناير	1,469,858	34,419,356	58,253,589	15,109,671	4,648,350	2,052,792	115,953,616
إضافات / تحويلات -	-	432,582	1,671,744	245,893	81,867	1,133,435	3,565,521
بالصافي	-	(40)	(4,966)	-	(68,205)	-	(73,211)
شطب / استبعادات	-	(2,105)	(6,881)	(132)	(104)	(104)	(10,602)
تعديلات العملة الأجنبية	(1,276)	34,849,793	59,913,486	15,355,432	4,661,908	3,186,123	119,435,324
في 31 ديسمبر	1,468,582	34,849,793	59,913,486	15,355,432	4,661,908	3,186,123	119,435,324
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير	-	25,846,620	43,286,450	11,649,667	4,143,940	-	84,926,677
المحمل على السنة	-	638,916	1,563,833	700,719	230,400	-	3,133,868
متعلق بالشطب /	-	-	(4,539)	-	(67,282)	-	(71,821)
بالإستبعادات	-	(627)	(3,239)	(144)	(329)	-	(4,339)
تعديلات العملة الأجنبية	-	26,484,909	44,842,505	12,350,242	4,306,729	-	87,984,385
في 31 ديسمبر	-	26,484,909	44,842,505	12,350,242	4,306,729	-	87,984,385
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر	1,468,582	8,364,884	15,070,981	3,005,190	355,179	3,186,123	31,450,939
31 ديسمبر 2018	أرض د.ك	مباني د.ك	آلات ومعدات د.ك	سيارات د.ك	اثاث ومعدات د.ك	أصول قيد الإنشاء د.ك	المجموع د.ك
التكلفة							
في 1 يناير	1,463,116	34,231,877	54,080,255	12,737,916	4,544,589	3,837,504	110,895,257
إضافات / تحويلات -	-	176,352	4,565,355	2,387,459	178,617	(1,785,254)	5,522,529
بالصافي	-	-	(427,829)	(16,403)	(75,257)	-	(519,489)
شطب / استبعادات	-	6,742	35,808	699	401	542	55,319
تعديلات العملة الأجنبية	6,742	34,419,356	58,253,589	15,109,671	4,648,350	2,052,792	115,953,616
في 31 ديسمبر	1,469,858	34,419,356	58,253,589	15,109,671	4,648,350	2,052,792	115,953,616
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير	-	25,160,853	42,285,149	11,036,673	3,917,084	-	82,399,759
المحمل على السنة	-	682,634	1,411,263	628,697	300,859	-	3,023,453
متعلق بالشطب /	-	-	(426,803)	(16,400)	(74,183)	-	(517,386)
بالإستبعادات	-	3,133	16,841	697	180	-	20,851
تعديلات العملة الأجنبية	-	25,846,620	43,286,450	11,649,667	4,143,940	-	84,926,677
في 31 ديسمبر	-	25,846,620	43,286,450	11,649,667	4,143,940	-	84,926,677
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر	1,469,858	8,572,736	14,967,139	3,460,004	504,410	2,052,792	31,026,939

قامت الشركة الأم خلال السنة السابقة ببيع آلات ومعدات مستهلكة بالكامل الى طرف ذي صلة بقيمة بيعية بلغت 223,000 د.ك مما نتج عنها ربح بيع بمبلغ 223,000 د.ك.

تم تشييد مباني الشركة الأم على قطع أراض مستأجرة من حكومة دولة الكويت من خلال عقود قابلة للتجديد.

تمثل الأصول قيد الإنشاء بشكل أساسي التكاليف الخاصة بتوسعة مصانع المجموعة الحالية وتشبيد خطوط انتاج من قبل شركة تابعة. إن جزء من خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الإستخدام، تم رسملتها الى الفئة المناسبة. سيتم تحويل التكلفة المتعلقة ببقية خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء الى فئات الأصول المرتبطة بها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

12. عقار استثماري

خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة بناء الكويت لبيع وشراء الاراضي والعقارات - ذ.م.م، بشراء عقار استثماري في دولة الكويت بلغت قيمته الإجمالية مبلغ 1,711,500 د.ك. تم سداد جزء من قيمة هذا العقار بمبلغ 329,000 د.ك عن طريق مبادلة بعض الاستثمارات المملوكة من قبل المجموعة (إيضاح 14) وسداد باقي المبلغ نقدا. بلغت الإضافات على هذا العقار الاستثماري خلال الفترة مبلغ 22,400 د.ك.

إن حركة العقار الإستثماري خلال السنة هي على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
-	-	الرصيد في بداية السنة
1,711,500	-	شراء عقار استثماري
22,400	-	إضافات
(13,900)	-	التغير في القيمة العادلة - إيضاح 3.35
1,720,000	-	الرصيد في نهاية السنة

13. استثمار في شركات زميلة

1.13 ان تفاصيل الاستثمار في الشركات الزميلة للمجموعة هي كما يلي:

نسبة الملكية		
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	بلد التأسيس
%38	%38	الكويت
%25.32	%32.25	الكويت
%50	%50	البحرين
%45	%45	عمان
%33.662	%33.662	عمان

الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م (تحت التصفية)
 شركة الراية العالمية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م
 (سابقا: شركة الراية العالمية العقارية - ش.م.ك.م)
 مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م
 شركة صناعات الخليج المتحدة للأنابيب - ذ.م.م
 الشركة العمانية الألمانية لمواد البناء - ذ.م.م

جميع الشركات الزميلة المذكورة اعلاه غير مدرجة.

تم إدراج قيمة الاستثمار في الشركة الكويتية للصخور ش.م.ك.م (تحت التصفية) بمبلغ 1 دينار كويتي لحين الانتهاء من نتائج أعمال التصفية.

إن الحركة على الاستثمار في شركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
2,930,964	4,241,413	الرصيد في بداية السنة
(492,953)	(309,348)	حصة في نتائج شركات زميلة
(341,820)	(949,500)	تخفيض رأس المال (1.1.13)
(253,200)	-	توزيعات أرباح
(63,480)	(63,464)	هبوط في القيمة (2.1.13)
(1,371)	(5,464)	حصة في خسائر شاملة أخرى
(1,509)	17,327	ترجمة عملة أجنبية
1,776,631	2,930,964	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

13. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

1.1.13 قامت شركة الراية العالمية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م بتخفيض رأس مالها بنسبة 84.37% (2018: 70.09%). بلغت حصة المجموعة في هذا التخفيض مبلغ وقدره 341,820 د.ك (2018: 949,500 د.ك) وتم استلامه بالكامل، علماً بأن حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة لم تتغير.

2.1.13 نتيجة لاختبار هبوط القيمة للقيمة المدرجة للاستثمار في شركات زميلة، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط في القيمة بمبلغ 63,480 د.ك مقابل استثمارها في شركة صناعات الخليج المتحدة للانابيب - ذ.م.م تم إدراجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2.13 إن ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة كما يلي:

(أ) شركة الراية العالمية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
43,857	4,483,425	أصول غير متداولة
1,445,757	1,053,850	أصول متداولة
1,489,614	5,537,275	مجموع الأصول
42,788	77,847	خصوم غير متداولة
734,704	1,842,096	خصوم متداولة
777,492	1,919,943	مجموع الخصوم
712,122	3,617,332	صافي الأصول
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
128,727	208,060	إيرادات
(549,250)	38,793	(خسارة) / ربح السنة
(5,960)	9,243	(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(555,210)	48,036	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة اعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع مبينة أدناه:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
%25.32	%25.32	حصة ملكية المجموعة
712,122	3,617,332	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
180,309	915,908	حصة المجموعة من صافي الأصول (د.ك)
180,309	915,908	القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج هذه الشركة الزميلة بإستخدام مسودة البيانات المالية المدققة كما في 31 ديسمبر 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

13. استثمار في شركات زميلة (تتمة)
2.13 ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة (تتمة)

(ب) مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
1,336,810	1,554,420	أصول غير متداولة
2,984,321	2,697,124	أصول متداولة
4,321,131	4,251,544	مجموع الأصول
31,908	37,619	خصوم غير متداولة
1,096,585	882,195	خصوم متداولة
1,128,493	919,814	مجموع الخصوم
3,192,638	3,331,730	صافي الأصول

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
1,134,605	1,626,647	إيرادات
(1,270,958)	33,880	(خسارة) / ربح السنة
(136,353)	49,138	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة اعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجمع مبنية أدناه:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
%50	%50	
3,192,638	3,331,733	حصة ملكية المجموعة
1,596,319	1,665,865	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
1,596,319	1,665,865	حصة المجموعة من صافي الأصول (د.ك)
		القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج هذه الشركة الزميلة باستخدام حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2019.

3.13 فيما يلي مجموع المعلومات الخاصة بالشركات الزميلة غير الهامة بصورة فردية بناء على البيانات المالية غير المدققة كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
(285,705)	(71,041)	حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر
(285,705)	(71,041)	حصة المجموعة من إجمالي الخسائر الشاملة
3	2	مجموع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

14. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
3,366,063	4,304,843	أوراق مالية محلية مدرجة
12,825,874	12,025,930	أوراق مالية محلية غير مدرجة
1,587,953	1,552,507	أوراق مالية أجنبية مدرجة
10,532,500	8,385,365	أوراق مالية أجنبية غير مدرجة
28,312,390	26,268,645	

قامت الشركة الأم خلال السنة بمبادلة بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجة بقيمة بلغت 329,000 د.ك مقابل جزء من قيمة شراء عقار استثماري (إيضاح 12).

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث تعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

15. استثمار مربحة

إن استثمار المربحة هو استثمار لدى مؤسسة مالية إسلامية محلية ويحمل معدل ربح فعلى بنسبة 2% (2018: 2%) فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي ومدرج بالتكلفة المطفأة، حيث أن هذا الاستثمار يتمثل في مشاركة الشركة الأم في ترتيب مشترك لتسهيلات المربحة المقدمة للشركة الأم الرئيسية من قبل مؤسسة مالية إسلامية محلية، يستحق هذا الاستثمار في 12 أغسطس 2021.

16. بضاعة وقطع غيار

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
11,010,586	10,079,303	مواد أولية
7,023,924	6,375,470	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
3,705,461	3,716,186	قطع غيار
1,050,735	1,585,594	بضاعة بالطريق
22,790,706	21,756,553	
(870,394)	(870,394)	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة (1.16)
21,920,312	20,886,159	

1.16 فيما يلي بيان بحركة مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة خلال السنة:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
(823,926)	(870,394)	الرصيد الافتتاحي
(46,468)	-	المحمل خلال السنة
(870,394)	(870,394)	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

17. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
1,897,401	1,847,955	صناديق ومحافظ إدارة
726,195	455,313	أوراق مالية مدرجة
2,623,596	2,303,268	

18. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
أصول مالية		
10,582,728	10,575,266	ذمم تجارية مدينة
542,934	546,583	جاري الشركة الأم الرئيسية
578,160	479,555	مستحق من شركات زميلة
-	9,023	مستحق من شركات أخرى ذات صلة
333,863	270,239	ذمم موظفين
1,222,020	1,012,505	محجوزات ضمان
451,834	254,480	إيرادات مستحقة وأصول أخرى
13,711,539	13,147,651	
(1,232,255)	(864,864)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر 1.18 أدناه)
12,479,284	12,282,787	
أصول غير مالية		
797,777	824,804	مدفوعات مقدما
-	136,968	دفعات مقدمة الى المقاولين
797,777	961,772	
13,277,061	13,244,559	

1.18 تم إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقا لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة. وقد تم تجميعها على أساس الأيام الماضية وطبقا لطبيعة العملاء.

تم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

لم يفت موعد استحقاقها	أكثر من 30 يوم	أكثر من 90 يوم	أكثر من 120 يوم	أكثر من 180 يوم	ما يزيد عن سنة	المجموع
31 ديسمبر 2019:						
إجمالي القيمة الدفترية د.ك	5,964,519	4,319,135	685,577	1,645,385	455,420	13,711,539
خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة د.ك	(34,577)	(87,710)	(247,805)	(106,950)	(113,710)	(1,232,255)
مجموع الأصول المالية						12,479,284
31 ديسمبر 2018:						
إجمالي القيمة الدفترية د.ك	5,833,940	4,306,634	577,273	629,961	1,163,068	13,147,651
خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة د.ك	(17,502)	(86,133)	(23,172)	(31,498)	(69,784)	(864,864)
مجموع الأصول المالية						12,282,787

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

2.18 ذمم مدينة وأصول أخرى (تتمة)

2.18 فيما يلي بيان بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
(983,404)	(864,864)	الرصيد الافتتاحي
(12,211)	-	التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
(299,249)	(367,391)	المحمل خلال السنة
430,000	-	رد مخصص انتفت الحاجة إليه خلال السنة - (أدناه)
(864,864)	(1,232,255)	الرصيد الختامي

تم خلال السنة السابقة رد مخصص بمبلغ 430,000 د.ك يمثل ذمم مشكوك في تحصيلها لأحد عملاء الشركة الأم نتيجة تحصيل رصيد تلك الذمم.

19. ودائع ثابتة

تحمل الودائع الثابتة متوسط معدل فائدة يتراوح بين 1.6% إلى 1.9% (2018: 1.6% إلى 1.9%) سنوياً وتستحق خلال سنة من تاريخ المركز المالي المجموع.

20. النقد وشبه النقد

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
5,684,568	8,526,342	نقد وأرصدة لدى البنوك
75,000	75,000	ودائع لأجل باستحقاق أصلي أقل من ثلاثة شهور
5,759,568	8,601,342	النقد والنقد المعادل
-	(304,767)	يخصم:
5,759,568	8,296,575	بنوك دائنة
		النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المجموع

21. رأس المال وعلاوة الاصدار

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
36,020,187	36,020,187	أسهم بقيمة 100.0 د.ك للسهم الواحد
35,058,421	35,089,162	- المصرح به
		- مصدرة ومدفوعة بالكامل نقداً

اصدرت الشركة الأم خلال السنة 1,454,246 سهماً (2018: 724,095 سهماً) بموجب خطة مدفوعات بالأسهم للموظفين (إيضاح 31) بسعر يتراوح بين 0.188 د.ك إلى 0.230 د.ك للسهم وبتكلفة بلغت 293,271 د.ك (مبلغ 153,674 د.ك في 2018).

تم تحويل المبلغ الفائض عن القيمة الاسمية البالغة 0.100 د.ك للسهم الى علاوة إصدار اسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

22. أسهم خزينة

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
2,133,534	1,937,651	عدد الاسهم
%609.0	%0.552	نسبة الاسهم المصدرة
399,573	364,720	تكلفة اسهم الخزينة (د.ك)
388,303	310,024	القيمة السوقية (د.ك)

ان احتياطات الشركة الأم المعادلة لتكلفة اسهم الخزينة تم تصنيفها على انها غير قابلة للتوزيع.

23. إحتياطي إجباري واختياري

وفقا لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم ان تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال المدفوع.

ان التوزيع من الاحتياطي الإجباري محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الارباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل ما لا يزيد عن 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة الى الإحتياطي الإختياري. لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

24. بنود أخرى في حقوق الملكية

احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	المجموع د.ك	
7,123,733	144,408	7,268,141	الرصيد في 1 يناير 2019
-	(38,553)	(38,553)	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
-	(1,371)	(1,371)	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
(677,662)	-	(677,662)	استثمارات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(677,662)	(39,924)	(717,586)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(145,317)	-	(145,317)	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
6,300,754	104,484	6,405,238	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
9,341,767	164,256	9,506,023	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
-	(22,188)	(22,188)	الرصيد في 1 يناير 2018
(7,804)	2,340	(5,464)	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
(2,210,230)	-	(2,210,230)	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
(2,218,034)	(19,848)	(2,237,882)	استثمارات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(2,218,034)	(19,848)	(2,237,882)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
7,123,733	144,408	7,268,141	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
7,123,733	144,408	7,268,141	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

25. مخصص مصاريف ردم الحضر

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
451,018	400,000	الرصيد الافتتاحي
32,053	51,018	المحمل خلال السنة
483,071	451,018	الرصيد الختامي

26. التزامات ايجار

التزامات الإيجار في بيان المركز المالي تتكون مما يلي:

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2019 كما يلي:

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستحقة				
سنة واحدة	بين سنة	أكثر من	المجموع	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				31 ديسمبر 2019:
577,500	924,500	-	1,502,000	مدفوعات الإيجار
(52,689)	(129,209)	-	(181,898)	تكاليف التمويل
524,811	795,291	-	1,320,102	صافي القيم الحالية

27. مريحة دائنة

تمثل المريحة الدائنة رصيد تسهيلات مريحة تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي وتحمل معدل ربح يبلغ 1.25% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل البنك الكويت المركزي.

28. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
6,886,232	7,991,583	ذمم تجارية دائنة
457,040	552,702	مستحق إلى شركات أخرى ذات صلة (إيضاح 32)
397,218	399,303	مستحق إلى شركة زميلة (إيضاح 32)
165,432	178,576	ذمم موظفين
999,079	967,925	مخصص اجازات الموظفين
1,986,902	1,602,610	مصاريف مستحقة
451,660	552,788	المستحق إلى عملاء عن عقود مقاولات
2,169,867	1,505,497	خصوم أخرى
2,700,000	2,700,000	مخصص مقابل مطالبة حكومية (انظر أدناه)
16,213,430	16,450,984	

خلال سنة سابقة، إستلمت الشركة الأم كتاب من إحدى المنشآت المملوكة للدولة والتي تقوم بتزويد الغاز لأحد مصانع المجموعة مطالبين مصنع المجموعة بسداد المستحق عليه نتيجة إستخدام الغاز للفترة من 2004 إلى 2011. قامت المجموعة برفض تلك المطالبة لعدة أسباب من بينها انه لم يكن هناك اتفاق للدفع مقابل استخدام الغاز لتلك الفترة لأنه قد تم نقل المصنع لذلك المكان بناء على طلب الحكومة حيث وعدت الحكومة بتزويد الأرض والكهرباء والغاز في حينها، هذا بالإضافة إلى انه لم يتم إصدار أي فاتورة للمجموعة في تلك الفترة. قام مزود الغاز برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالبا بحقه في استرداد المبلغ مقابل استخدام الغاز. قامت المحكمة في جلستها الأولى بتحويل الدعوى إلى إدارة الخبراء. لاحقا لذلك، قامت المحكمة بإصدار حكم يلزم الشركة الأم بدفع مبلغ 3.9 مليون دولار أمريكي إلى المدعي. وعليه، قامت الشركة الأم بتسجيل مخصص مقابل هذا الإلتزام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 7.2 مليون دينار كويتي وقامت باستئناف الحكم ومازال الحكم منظورا أمام القضاء.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

29. قطاعات التشغيل

إن عرض القطاعات الرئيسي للمجموعة يتم على أساس النشاط.

تزاوّل المجموعة قطاعين من الأنشطة، مواد البناء وخدمات العقود والاستثمارات. إن التحليل القطاعي هو كما يلي:

المجموع		الاستثمارات		مواد البناء وخدمات العقود	
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
53,707,704	50,665,697	784,494	2,391,491	52,923,210	48,274,206
(309,348)	(492,953)	(309,348)	(492,953)	-	-
53,398,356	50,172,744				
4,114,623	4,400,402	411,682	1,821,158	3,702,941	2,579,244
(341,798)	(373,559)				
3,772,825	4,026,843				
3,023,453	4,480,073	-	-	3,023,453	4,480,073
112,032,229	114,328,009	40,080,851	36,675,615	71,951,378	77,652,394

30. توزيعات أرباح مقترحة والجمعية العمومية للمساهمين

خضوعاً للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة 10% من رأس المال المدفوع أي ما يعادل 10 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وذلك للمساهمين المقيدين في سجلات الشركة في نهاية يوم الإستحقاق.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 27 مارس 2019 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، كما اعتمدت توزيع أرباح نقدية بمبلغ 10 فلس (2017: 8 فلس) للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بما يعادل 3,493,242 د.ك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 2,797,460 د.ك)، وذلك للمساهمين المقيدين في سجلات الشركة في نهاية يوم الإستحقاق الموافق 18 أبريل 2019. بالإضافة إلى ذلك، إعتدت الجمعية العمومية السنوية مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: مبلغ 130,000 د.ك).

31. دفعات على شكل أسهم

بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين، يتم منح خيارات من أسهم الشركة الأم إلى كبار موظفين تنفيذيين معينين في الشركة الأم.

هذا البرنامج جزء من حزمة مكافآت الإدارة العليا للمجموعة. يستمر البرنامج لمدة خمس سنوات والتي بموجبها سيتم منح كحد أقصى 7,000,000 سهم للمشاركين خلال تلك الفترة. كما أن خيارات إطار البرنامج، سيتم استحقاقها إذا تم استيفاء شروط معينة، على النحو المحدد في البرنامج. وهو يستند على أداء المشاركين بالبرنامج واستحقاق الخيارات في نهاية كل سنة مالية بناء على صيغة معدة مسبقاً. يجب على المشاركين أن يكونوا موظفين في نهاية كل من السنوات الخمس لفترة الاستحقاق. عند الاستحقاق، فإن كل خيار يسمح لحامله الحصول على سهم واحد من دون تكلفة.

إن المصروف المسجل لخدمات الموظفين بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين بلغ 241,724 ك. (2018: 261,106 د.ك) خلال السنة. كما أن القيمة الدفترية للالتزام المتعلق بالخطة كما في 31 ديسمبر 2019 بلغ 235,375 د.ك (2018: 286,922 د.ك) ظهر ضمن احتياطي أسهم منحة للموظفين في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

31. دفعات على شكل أسهم (تتمة)

يوضح الجدول التالي العدد والمتوسط المرجح لأسعار الممارسة والحركة على خيار الاسهم خلال السنة:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	المتوسط المرجح لسعر الممارسة	خيارات الاسهم
المتوسط المرجح لسعر الممارسة د.ك	خيارات الاسهم سهام	د.ك	سهام
218.0	1,055,362	0.214	1,338,136
209.0	1,006,869	0.188	1,285,761
212.0	(724,095)	0.202	(1,454,246)
214.0	1,338,136	0.201	1,169,651

32. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات يملكون فيها حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي بيان لأهم الأرصدة والمعاملات مع الاطراف ذات الصلة:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
546,583	542,934	مبالغ مدرجة في بيان المركز المالي المجموع
479,555	578,160	جاري الشركة الأم الرئيسية (إيضاح 18)
9,023	-	مستحق من شركات زميلة (إيضاح 18)
399,303	397,218	مستحق من شركات أخرى ذات صلة (إيضاح 18)
552,702	457,040	مستحق الى شركة زميلة (إيضاح 28)
4,983,553	4,917,764	مستحق الى شركات أخرى ذات صلة (إيضاح 28)
		استثمار مربحة بالتكلفة المطفأة (إيضاح 15)
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
2,460	2,430	معاملات مدرجة في بيان الارباح او الخسائر المجموع
230,116	-	إيرادات فوائد
64,254	1,466,459	إيرادات أخرى
		إيرادات توزيعات أرباح
150,000	150,000	مكافآت موظفي الإدارة العليا الشركة الأم
229,782	240,007	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
32,883	33,582	منافع قصيرة الاجل
261,106	241,724	مكافآت نهاية الخدمة
673,771	665,313	تكلفة المدفوعات بالاسهم الممنوحة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

33. الارتباطات والالتزامات الطارئة

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
6,511,538	7,143,566	خطابات ضمان مصدرة
200,000	200,000	خطابات ضمان مصدرة من الشركة الأم الرئيسية
6,711,538	7,343,566	

34. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

يعتبر الاعتراف بـ وإدارة المخاطر من العناصر الجوهرية لإستراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة. إن مجلس إدارة الشركة الأم في النهاية هو الجهة المسؤولة عن إدارة المخاطر المصاحبة لنشاطات المجموعة، وقد أسس إطار عمل للجنة الإدارة، وسياسات وضوابط لتحديد وتقييم ومراقبة وإدارة المخاطر.

تهدف سياسات واجراءات المخاطر للمجموعة الى حماية قيم الأصول والدخل بشكل يحمي مصالح المساهمين والممولين الخارجيين ويزيد العائد للمساهمين للحد الأقصى.

1.34 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن المجموعة عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة من العديد من المعاملات بالعملات الأجنبية، وبشكل رئيسي المرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني وعملات بلاد شرق أوسطية. تنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والخصوم وصافي الاستثمارات الخاصة بمعاملات الأنشطة الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية، غير الكويتية.

وبشكل عام، تتطلب الاجراءات المتبعة لدى المجموعة فصل التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (التي تستحق خلال فترة 12 شهرا) عن التدفقات النقدية طويلة الأجل. وفي حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقع استلامها قد يتم تسويتها بعضها ببعض، لا يتم عمل أية اجراءات تحوط لتلك المعاملات. قد يتم الدخول في عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

تتعرض المجموعة لصافي مخاطر العملات الأجنبية التالية والتي تم تحويلها الى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال في نهاية السنة:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
8,426,262	6,162,637	دولار أمريكي
1,640,365	1,701,482	درهم اماراتي
210,183	152,843	دينار اردني
6,989,826	7,090,035	ريال سعودي
1,934,046	1,785,575	دينار بحريني
1,268,643	1,136,027	ريال عماني
522,438	18,073	جنيه إسترليني

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

34. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

1.34 مخاطر السوق (تتمة)

تم تقدير نسبة الحساسية بمعدل 5% (2018: 5%) بافتراض الزيادة أو النقص المحتملة والمعتولة في أسعار الصرف بالنسبة للأصول والخصوم المالية. وفي حالة ما إذا ارتفع / انخفض سعر صرف الدينار الكويتي وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه، يكون تأثير ذلك على ربح السنة وحقوق الملكية للسنة كما يلي:

حقوق الملكية	ربح السنة		31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019
	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
دولار أمريكي	±26,825	±28,806	±392,507	±281,307
عملات أخرى	±292,029	±316,012	±733,888	±302,173

تتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية. لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية.

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي فيما يتعلق بالودائع الثابتة واستثمار المراجعة والبنوك الدائنة.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على أرباح السنة بناء على تغيرات معتولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين +100 نقطه أساسية (1%) و - 100 نقطه أساسية (1%) (2018: تتراوح بين +100 نقطه أساسية (1%) و - 100 نقطه أساسية (1%)) وبأثر رجعي من بداية السنة. تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. كافة المتغيرات الأخرى بقيت ثابتة. لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية.

ربح السنة	31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2018	
	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
	±57,020	±57,020	±65,342	±65,342

(ج) المخاطر السعرية

تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لمساهمات الملكية، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لمساهمات الملكية في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الاستثمارية.

وتتم عملية التنوع تلك، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

حساسية مخاطر التقلبات السعرية لمساهمات الملكية حددت بناء على الفرضيات التالية:

السوق الكويتي	31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2018	
	%5	%5	%5	%5
أسواق دولية أخرى	%10	%10	%10	%10

إن تحليل الحساسية أدناه قد تم تحديده بناء على مدى التعرض للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية بتاريخ البيانات المالية. إن التحليل يعكس اثر التغيرات الإيجابية للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية بناء على افتراضات الحساسية للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية المذكورة أعلاه. لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

34. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

1.34 مخاطر السوق (تتمة)

حقوق الملكية		ربح السنة		
2018	2019	2018	2019	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
-	-	115,163	131,180	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
327,098	370,493	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
327,098	370,493	115,163	131,180	المجموع

2.34 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق أو أعمال محددة من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
5,674,111	8,451,342	ارصدة لدى البنوك
1,550,676	1,088,979	ودائع ثابتة
12,282,787	12,479,284	ذمم مدينه واصول اخرى (ايضاح 18)
4,983,553	4,917,764	استثمار مرابحة
2,303,268	2,623,596	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
28,312,390	26,268,645	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
55,106,785	55,829,610	

إن ارصدة البنوك والودائع الثابتة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة عالية. بلغت نسبة اكبر عميل 9% (2018: 9%) من اجمالي الذمم التجارية المدينة.

3.34 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللمد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وادارة أصولها أخذه بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم.

فترات الاستحقاق للالتزامات المالية للمجموعة مستندة الى التدفقات النقدية المخصومة كالتالي:

المجموع	ما يزيد عن سنة	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 أشهر	خلال شهر واحد	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
304,767	-	-	-	304,767	كما في 31 ديسمبر 2019
1,320,102	795,291	524,811	-	-	بنوك دائنة
507,154	-	507,154	-	-	التزامات أصول مستأجرة
16,213,430	-	8,309,761	4,517,757	3,385,912	مرابحة دائنة
18,345,453	795,291	9,341,726	4,517,757	3,690,679	ذمم دائنة وخصوم اخرى
16,450,984	-	8,431,513	4,583,950	3,435,521	كما في 31 ديسمبر 2018
16,450,984	-	8,431,513	4,583,950	3,435,521	ذمم دائنة وخصوم اخرى

ان التدفقات النقدية غير المخصومة للخصوم المالية لا تختلف جوهريا عن تلك التدفقات المعروضة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

35. قياس القيمة العادلة

1.35 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناءً على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3: تقلبات التقييم المتضمنة في معطيات الأصول والخصوم المالية التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

2.35 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن أن تصنف على النحو التالي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
أصول مالية		
قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:		
5,759,568	8,601,342	- نقد وأرصدة لدى البنوك
1,550,676	1,088,979	- ودائع ثابتة
12,282,787	12,479,284	- ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 18)
4,983,553	4,917,764	- استثمار مرابحة
2,303,268	2,623,596	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
		- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
28,312,390	26,268,645	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
55,192,242	55,979,610	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
خصوم مالية:		
خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:		
-	304,767	- بنوك دائنة
-	1,320,102	- التزامات أصول مستأجرة
-	507,154	- مرابحة دائنة
16,450,984	16,213,430	- ذمم دائنة وخصوم أخرى
16,450,984	18,345,453	

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينين والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول أو الخصوم المالية بناءً على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.35 قياس القيمة العادلة للادوات المالية (تتمة)

ان الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019				
المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	إيضاح
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
726,195	-	-	726,195	أ أوراق مالية مدرجة
1,897,401	-	1,897,401	-	ب صناديق ومحافظ مدارة
2,623,596	-	1,897,401	726,195	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:				
4,304,843	-	-	4,304,843	أ أوراق مالية محلية مدرجة
12,025,930	12,025,930	-	-	ج أوراق مالية محلية غير مدرجة
1,552,507	-	-	1,552,507	أ أوراق مالية أجنبية مدرجة
8,385,365	4,776,540	3,608,825	-	ج أوراق مالية أجنبية غير مدرجة
26,268,645	16,802,470	3,608,825	5,857,350	المجموع
28,892,241	16,802,470	5,506,226	6,583,545	الإجمالي
31 ديسمبر 2018				
المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	إيضاح
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
455,313	-	-	455,313	أ أوراق مالية مدرجة
1,847,955	-	1,847,955	-	ب صناديق ومحافظ مدارة
2,303,268	-	1,847,955	455,313	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:				
3,366,063	-	-	3,366,063	أ أوراق مالية محلية مدرجة
12,825,874	12,825,874	-	-	ج أوراق مالية محلية غير مدرجة
1,587,953	-	-	1,587,953	أ أوراق مالية أجنبية مدرجة
10,532,500	5,158,687	5,373,813	-	ج أوراق مالية أجنبية غير مدرجة
28,312,390	17,984,561	5,373,813	4,954,016	المجموع
30,615,658	17,984,561	7,221,768	5,409,329	الإجمالي

لم تكن هناك أي عمليات تحويل بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.35 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

أ) أوراق مالية مدرجة

جميع الأسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في أسواق الأوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

ب) صناديق ومحافظ مدارة

استثمارات الصناديق والمحافظ المدارة تتكون أساساً من أوراق مالية محلية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

ج) أوراق مالية غير مدرجة

تتضمن البيانات المالية المجمعة ملكيات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نظام تدفق نقدي مخصص أو القيمة الدفترية المعدلة وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل أسعار أو معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

د) خصوم مالية

ليس لدى المجموعة أية خصوم مالية بالقيمة العادلة.

مستوى 3: قياسات القيمة العادلة

إن أصول المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للمراقبة. كما أن الأدوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية إلى نهايتها كما يلي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
17,984,561	15,377,556	الرصيد الافتتاحي
-	630,339	محول من التكلفة
(35,125)	-	المحول إلى مستوى 1
250,000	-	إضافات
71,596	2,004,252	- إيرادات شاملة أخرى
(1,468,562)	(27,586)	تخفيض رأس مال / بيع
16,802,470	17,984,561	الرصيد النهائي

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع أخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناءً على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2.35 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ان تقنيات التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3 مبينة أدناه:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

ان القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشط (مثل الأوراق المالية غير المدرجة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما ان القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة هي تقريبا اجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على احوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات لتحليل التدفق النقدي المخصوم واسعار المعاملات الاخيرة ومضاعفات السوق وصافي القيمة الدفترية المعدلة لتحديد القيمة العادلة.

الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة مدرجة ضمن إيرادات الإستثمارات.

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو اجمالي الأصول أو اجمالي الخصوم أو اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

3.35 الأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018:

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	
				31 ديسمبر 2019
				عقار استثماري:
1,720,000	1,720,000	-	-	- في الكويت - ايضاح 12
1,720,000	1,720,000	-	-	

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بناء على تقييمات تم الحصول عليها من مقيمين معتمدين ومستقلين ، متخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الإدارة. كما في 31 ديسمبر 2019، ولاغراض التقييم، اختارت المجموعة القيمة الأدنى للتقييمين.

عقار استثماري

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بناء على القيمة العادلة، والتي تم الحصول عليها من قبل مقيمين معتمدين ومستقلين والذين قاموا بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة العائد والتي تقوم برسمة ايراد الايجار الشهري المتوقع، صافي من تكلفة التشغيل المتوقعة باستخدام معدل خصم ناتج من السوق. عند اختلاف القيمة الحقيقية لايراد الإيجار عن القيمة المتوقعة، يتم عمل تعديلات لايراد الايجار المتوقع. عند استخدام طريقة الايجار المتوقع، يتم ادراج تعديلات لعوامل محددة مثل معدل الاشغال، شروط عقد الايجار الحالي، توقعات الايجار من عقود الايجار المستقبلية والمساحات المؤجرة غير المرخصة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

3.35 الأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)

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

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
عقار استثماري	طريقة العائد من الإيجار المتوقع	معدل الإيجار الإقتصادي الشهري	2,275 د.ك - 2,282 د.ك	كلما زاد الإيجار زادت القيمة العادلة وبالعكس

36. أهداف إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

يتكون رأس المال من إجمالي حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس العائد على حقوق الملكية وتم احتسابه عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم على إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم وهي كما يلي:

	31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك
ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم	4,292,644	3,969,302
إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم	84,099,143	83,957,502
معدل العائد على حقوق الملكية	5.10 %	73.4 %