

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

صفحة	
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
37-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج بهذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ 15 أبريل 2020.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقفاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها، فيما عدا تملك الشركة الأم عقار استثماري وتأجيرها للغير.

قيس محمد النصف

مراقب حسابات مرخص رقم 38 فنة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 3 مارس 2021

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مفصلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
20,861,416	6,107,680	5	نقد ونقد معادل
260,637	1,453,035	6	ودائع لأجل
377,335	356,578		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
43,569,305	44,811,536	7	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,269,267	4,840,171	8	مخزون
69,337,960	57,569,000		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
1,775,942	1,423,775	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,145,215	-	10	بارجة رافعة تحت الإنشاء
2,242,859	2,147,576	11	عقار استثماري
341,230,796	341,615,652	12	ممتلكات وعقارات ومعدات
351,394,812	345,187,003		مجموع الموجودات غير المتداولة
420,732,772	402,756,003		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
179,712	29,067		مستحق للبنوك
35,259,530	20,552,933	13	قروض لأجل
6,750,000	7,700,000	14	مرايحات دائنة
74,330	58,910	15	التزامات عقود تأجير
41,444,851	33,388,968	16	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
8,080,575	2,044,557		دفعات مقدمة من عملاء
91,788,998	63,774,435		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
219,019,988	222,440,945	13	قروض لأجل
-	5,000,000	14	مرايحات دائنة
206,552	124,319	15	التزامات عقود تأجير
-	1,284,653	16	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
7,668,850	6,156,214		دفعات مقدمة من عملاء
6,181,334	6,859,007	17	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
233,076,724	241,865,138		مجموع المطلوبات غير المتداولة
324,865,722	305,639,573		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
22,916,620	22,916,620	18	رأس المال
8,998,290	8,998,290		علاوة إصدار
(110,308)	(110,308)		أسهم خزانة
7,113,950	7,387,559	19	إحتياطي إجباري
613,164	613,164	20	إحتياطي إختياري
605,480	605,480		إحتياطي عام
108,025	108,025		إحتياطي أسهم خزانة
(86,887)	(86,887)		إحتياطي آخر
(1,120,232)	(1,472,401)		إحتياطي القيمة العادلة
1,083,910	1,023,693		فائض إعادة تقييم
8,157,271	9,480,662		أرباح مرحلة
48,279,283	49,463,897		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
47,587,767	47,652,533	21	الحصص غير المسيطرة
95,867,050	97,116,430		مجموع حقوق الملكية
420,732,772	402,756,003		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

أحمد سعد المنيفي
نائب رئيس مجلس الإدارة -

علي دغيم الشمري
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
129,485,418	124,305,991	22	إيرادات التشغيل
(112,560,895)	(109,770,568)	23 ، 12	تكاليف التشغيل
16,924,523	14,535,423		مجمّل الربح
(5,578,486)	(4,798,481)	23	مصاريف عمومية وإدارية
(393,328)	(391,382)	12 ، 11	إستهلاك وإطفاء
(240,000)	(200,000)	7	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(37,779)	(53,523)	8	مخصص مخزون بطيء الحركة
10,674,930	9,092,037		ربح التشغيل
(8,672,100)	(7,525,749)		مصاريف تمويلية
118,047	57,089		صافي أرباح الاستثمارات
(32,216)	92,778		أرباح / (خسائر) فروقات عملات أجنبية
50,184	78,852		إيرادات فوائد
618,033	2,083,852	24	إيرادات أخرى
2,756,878	3,878,859		ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(56,000)	27	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,756,878	3,822,859		ربح السنة
			الخاص بـ :
1,627,888	2,680,093		مساهمي الشركة الأم
1,128,990	1,142,766	21	الحصص غير المسيطرة
2,756,878	3,822,859		ربح السنة
فلس	فلس		
7.12	11.72	25	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,756,878	3,822,859	ربح السنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:
444,664	(352,169)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
444,664	(352,169)	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,201,542	3,470,690	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		الخاص بـ:
2,072,552	2,327,924	مساهمي الشركة الأم
1,128,990	1,142,766	الحصص غير المسيطرة
3,201,542	3,470,690	مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2.756,878	3,878,859	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تسويات:
25,507,263	24,498,644	إستهلاك وإطفاء
240,000	200,000	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
37,779	53,523	مخصص مخزون بطيء الحركة
8,672,100	7,525,749	مصاريف تمويلية
(118,047)	(57,089)	صافي أرباح الاستثمارات
(50,184)	(78,852)	إيرادات فوائد
-	(1,250)	أرباح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(3,205)	(32,324)	مخصص مكافأة نهاية خدمة لم يعد له ضرورة
1,171,566	1,212,848	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
38,214,150	37,200,108	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(8,923,242)	(1,439,095)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
(112,122)	(624,427)	مخزون
7,076,058	(6,888,821)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(12,100,840)	(7,548,654)	دفعات مقدمة من عملاء
24,154,004	20,699,111	صافي النقد الناتج من العمليات
(687,134)	(502,851)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
23,466,870	20,196,260	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
994,985	(1,192,398)	ودائع لأجل
254,897	5,999	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(226,341)	-	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	1,250	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(7,678)	(5,913)	النقد المودع في محفظة استثمارية
(4,561,320)	(808,603)	المدفوع مقابل إنشاء بارجة رافعة تحت الإنشاء
(41,944,117)	(17,751,412)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
80,831	77,758	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
34,593	75,716	إيرادات فوائد مستلمة
(45,374,150)	(19,597,603)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(195,911)	(150,645)	مستحق للبنوك
46,251,795	(11,285,640)	قروض لأجل
876,000	5,950,000	مراحيات دائنة
(103,300)	(97,653)	التزامات عقود تأجير مدفوعة
(9,255,254)	(7,576,080)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(1,117,123)	(1,114,375)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(1,078,000)	(1,078,000)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للحصص غير المسيطرة
35,378,207	(15,352,393)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
13,470,927	(14,753,736)	صافي (النقص) / الزيادة في نقد ونقد معادل
7,390,489	20,861,416	نقد ونقد معادل في بداية السنة
20,861,416	6,107,680	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 5)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة المقاولات والخدمات البحرية (الشركة الأم) هي شركة مساهمة مفقلة كويتية تأسست بموجب عقد التأسيس رقم 1166 / جلد 3 بتاريخ 13 سبتمبر 1973. وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري تحت رقم 19481 بتاريخ 30 سبتمبر 1973.

إن أغراض الشركة الأم الأساسية هي كما يلي:
- جميع أعمال المقاولات والخدمات والصيانة البحرية والبتروولية، ولها تحقيقاً لهذا الغرض القيام بالعمليات المذكورة صراحة في هذا النظام وما يلزم من العمليات الأخرى التي تضيها هذه المهمة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.
- استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو مبنى غرفة تجارة وصناعة الكويت - الميزانين - شارع مبارك الكبير - المنطقة التجارية التاسعة - وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم 22853 الصفاة، الرمز البريدي 13089 - دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي المجموعة 4,000 موظف كما في 31 ديسمبر 2020 (2019- 4,861 موظف).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 3 مارس 2021. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020

إن المعايير الجديدة التي تؤثر على المجموعة والتي تم تطبيقها في البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 هي كالتالي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8): تعريف المادية
تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناء على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها". توضح التعديلات أن المادية تستند على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالدمج مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية.

إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر مادي إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات المتخذة من قبل المستخدمين الأساسيين.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): تعريف الأعمال
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) والتي كانت سارية بشكل إلزامي على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "دمج الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات المتكاملة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وآلية جوهرية كحد أدنى والتي تساهم معاً في تحقيق مخرجات بشكل جوهري. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تنشأ دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لتحقيق المخرجات.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، غير أنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت المجموعة بتنفيذ دمج للأعمال.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020 (تتمة)

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (7) ورقم (9) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (39): الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة
توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس عدداً من سبل الإعفاء، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم التأكد بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية القائمة على المعايير المرجعية للبند المحوط أو أداة التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأنه ليس لها أي علاقات تحوط بمعدل الفائدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا
اعتباراً من 1 يونيو 2020، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بحيث يقدم ملاءمة عملية فيما يخص محاسبة عقود الإيجار بمراجعة امتيازات الإيجار التي نشأت كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا على أن تفي بالشروط التالية:

أ) أن يؤدي التغيير في دفعات عقد الإيجار إلى مقابل معدل عن عقد الإيجار بحيث يماثل إلى حد كبير مقابل عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة أو يصبح أقل منه؛

ب) أن يؤثر تخفيض دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة ابتداءً في أو قبل 30 يونيو 2021؛

ج) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري آخر في الشروط والأحكام الأخرى في عقود الإيجار.

يجوز المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تفي بهذه الشروط طبقاً للملاءمة العملية وهذا مفاده أن المستأجر لن يقوم بتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بمتطلبات تعريف التعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجرون بتطبيق متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عند المحاسبة عن الامتيازات.

إن المحاسبة عن امتيازات الإيجار على أنها تعديل على عقود الإيجار كان سيجعل المجموعة تعيد قياس مطلوبات عقد الإيجار بحيث تعكس المقابل المعدل باستخدام سعر خصم معدل مع تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار المسجلة مقابل موجودات حق الاستخدام.

عند تطبيق الملاءمة العملية، لن تكون المجموعة ملزمة بتحديد سعر خصم معدل وينعكس تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أفضت إلى امتياز الإيجار.

لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إطار مفاهيم التقرير المالي الصادر بتاريخ 29 مارس 2018

لا يمثل إطار المفاهيم معياراً، كما لا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على عملية الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة عندما لا يوجد معيار قابل للتطبيق، بالإضافة إلى مساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وهذا من شأنه أن يؤثر على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية على أساس إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تحقق الموجودات والمطلوبات، كما يوضح بعض المفاهيم المهمة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب) معايير صادرة لكنها غير سارية

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعترزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

(ب) معايير صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مراجع إطار المفاهيم
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "عمليات دمج الأعمال" - مراجع إطار المفاهيم. إن الغرض من التعديلات هو أن يحل مرجع إطار المفاهيم لإعداد وعرض البيانات المالية الصادر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية على متطلباته. وقد أضاف المجلس استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستندرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل.

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (3) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر رجعي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على الممتلكات والعقارات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدارتها عند تقييم ما إذا كان عقد ما مثقلاً بالالتزامات أو أنه ينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات "نهج التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع وخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة. كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تفي فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

(ب) معايير صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المترجمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقترض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيًا من المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تُطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تُطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حوافز الإيجار
يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما.

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم عند إعداد البيانات المالية المجمعة.

إن أعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتضمن الإيضاح رقم 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي يتم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 تصنيف الموجودات والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل بندا متداولاً إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- نقد ونقد معادل، مالم يكن مقيداً تداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وفيما عدا الموجودات التي تصنف بموجب الأسس الواردة أعلاه فانه يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى ضمن الموجودات غير المتداولة.

يعتبر الالتزام التزماً متداولاً إذا كان:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
 - يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
 - يتوقع سداه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
 - لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة أعلاه، فانه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

3.4 أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
2019	2020			
ملكية مباشرة:				
98.5	98.5	المقاولات النفطية والبحرية	دولة الكويت	شركة الإنشاءات البحرية العالمية - ش.م.ك.م. (أ)
51	51	عمليات الحفر	دولة الكويت	الشركة الكويتية للحفريات - ش.م.ك.م.
99	99	خدمات لوجستية	دولة الكويت	شركة زون جلوبل للخدمات اللوجستية - ذ.م.م. (أ)
ملكية غير مباشرة من خلال الشركة الكويتية للحفريات - ش.م.ك.م.:				
99	99	تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	شركة رتاوي للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (أ)
100	100	الموارد البشرية	دولة الكويت	شركة كويت زون للموارد البشرية - ش.ش.و.

(أ) إن الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة مملوكة لطرف ذو صلة وتم التنازل عنها لصالح الشركة الأم، وعليه قامت الشركة الأم بتجميع البيانات المالية للشركة التابعة بنسبة 100%.

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

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أسس التجميع (تتمة)

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

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة الأم، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

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

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

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشترية، وذلك على أساس كل عملية على حده.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

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

3.5 المخزون

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

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبتينة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.6 العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية ميدنياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي المقامة عليها العقارات الاستثمارية. ويتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للمباني والمحددة بـ 30 سنة وموجودات حق الاستخدام والمحددة بـ 7 سنوات.

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

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

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغيير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه. في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

3.7 ممتلكات وعقارات ومعدات

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

التكلفة

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات (فيما عدا حق الإنتفاع) بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها وإستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم إدراج أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

إعادة التقييم

يتم إثبات حق إنتفاع أرض مستأجرة بالقيمة العادلة استناداً إلى القيم الدورية المقدمة من قبل مقيمين مستقلين خارجيين ناقصاً الإستهلاك اللاحق. يتم استبعاد أي إستهلاك متراكم في تاريخ إعادة التقييم مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل ويتم إعادة تعديل صافي القيمة إلى قيمة الأصل المعاد تقييمها.

يتم قيد الزيادة في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم حق إنتفاع أرض مستأجرة في فائض إعادة التقييم في الدخل الشامل الأخر.

إن النقص الذي يقابل الزيادة السابقة لنفس الموجودات يتم تحميله مباشرة في الدخل الشامل الأخر مقابل فائض إعادة تقييم ويتم تحميل كل النقص الأخر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة.

وفي كل عام يتم تحويل الفرق بين الإستهلاك المسجل على أساس القيمة الدفترية المعاد تقييمها والمحملة في الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة والإستهلاك على أساس تحويل التكلفة الأصلية للأصل من فائض إعادة تقييم إلى أرباح مرحلة.

عند بيع الموجودات المعاد تقييمها يتم تحويل القيمة المدرجة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 ممتلكات وعقارات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للبنود التالية فيما عدا الشاحنات ومعدات الحفر والتي يتم إهلاكها بطريقة عدد ساعات الإنتاج كما يلي:

سنوات	
5 - 2	موجودات حق إستخدام
15	حق انتفاع أرض مستأجرة
20 - 7	المنشآت والمعدات البحرية ومعدات حفر ومعدات ثقيلة
10 - 4	أثاث وتجهيزات مكتبية
10 - 2	مباني ومواقع وتركيبات ومعدات اتصال
10 - 3	سيارات نقل
5 - 1	أدوات ومعدات الورشة

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الإستهلاك متفقتان مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

3.8 الأدوات المالية

تصنف المجموعة أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقاً لطبيعة الترتيبات التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم تحميلها مباشرة على حقوق الملكية.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، ودائع لأجل، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مدينون وأرصدة مدينة أخرى، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مستحق للبنوك، قروض لأجل، مراهبات دائنة، التزامات عقود تأجير، دانون وأرصدة دائنة أخرى ودفعات مقدمة من عملاء.

الموجودات المالية:

التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجموعة.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات لتلك الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، التاريخ الذي تتعهد فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إلغاء الإقرار بالموجودات المالية عند: انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وأياً من (أ) قيامها بتحويل، على نحو جوهرى، كامل مخاطر ومنافع الملكية المرتبطة بالأصل المالي أو (ب) لم تقم بأي من التحويل أو الاحتفاظ، على نحو جوهرى، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المالي إلا أنها حولت السيطرة على الأصل المالي. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، تستمر في إدراج الموجودات المالية إلى حد استمرارها في المشاركة في الموجودات المالية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

أدوات دين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر الانخفاض في القيمة إن وجد. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الإعراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، ودائع لأجل ومديون وأرصدة مدينة أخرى والمصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل نقد في الصندوق ولدى البنوك ووديعة بنكية ذات أجال استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ولا تتعرض لمخاطر جوهرية من التغيرات في القيمة.

ودائع لأجل

إن ودايع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة شهور.

مديون وأرصدة مدينة أخرى

تمثل مديون وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن المديون التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة.

يدرج أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر الناتجة من البيع، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الأخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم انخفاض القيمة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغييرات المترجمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية غير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجموع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

بالنسبة للمدينون وأرصدة مدينة أخرى، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم الاعتراف بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

المطلوبات المالية:

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

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع خلال فترة الإقراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

دائنو مرابحة

تتمثل دائنو المرابحة في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبند تم شراؤها وفقاً لاتفاقيات عقود المرابحات. يدرج رصيد دائنو المرابحة بإجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند إستحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية: (تتمة)

إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبدل أو التعيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

3.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ المركز المالي المجمع بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضا على وحدات إنتاج النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالا في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالا في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3.10 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تمثل الاحتياطيات (الإجباري، الإختياري والعام) في المبالغ المحتجرة من الأرباح السنوية في هذه الحسابات بموجب متطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولائحته التنفيذية.

تتضمن الأرباح المرحلة الأرباح الحالية للسنة والأرباح المرحلة من السنوات السابقة.

3.11 علاوة الإصدار

تمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عند إصدار الأسهم عن القيمة الإسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.12 أسهم الخزنة

تتمثل أسهم الخزنة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزنة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزنة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزنة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزنة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزنة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزنة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزنة.

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

3.13 توزيعات أرباح على المساهمين

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

عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة كإحداث لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي المجمعة.

3.14 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في تاريخ نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

3.15 مخصصات

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

3.16 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع الشركة الأم استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

تتبع المجموعة نموذج مكون من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.16 تحقق الإيرادات (تتمة)

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في نقطة زمنية محددة أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من الضوابط التالية:

- أن يتلقى العميل بشكل فوري المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

مطلوبات وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تليبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بموجودات العقد أو الذمم المدينة في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

التكاليف للحصول على العقد

يتم رسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكديدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتكبدة من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

تتمثل إيرادات المجموعة فيما يلي:

إيرادات عقود الحفر

يتم تحقق إيرادات عقود الحفر عند تقديم الخدمة للعملاء. يتم الاعتراف بالإيراد على مدى الوقت استناداً إلى النسبة بين عدد ساعات خدمات الحفر المقدمة.

خدمات النقل

يتم تحقق إيرادات خدمات النقل عند تقديم الخدمة للعملاء. يتم الاعتراف بالإيراد في وقت محدد عند عندما تكون التزامات الأداء مستوفاة وذلك عند تقديم خدمة النقل للعميل.

تقديم خدمات

يتم تحقق الإيراد من عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات من تأجير معدات

يتم تحقق الإيراد من تأجير معدات عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند احسابها على أساس نسبي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي

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

المجموعة كمستأجر

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

- موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

- مطلوبات عقد التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

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

- عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

3.18 العملات الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغيير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتدرج ضمن "التعديلات المترابطة في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الآخر.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 تكاليف الإقتراض

إن تكاليف الإقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. إن تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الإقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

يتم إدراج كافة تكاليف الإقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3.20 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والمحول إلى حساب الاحتياطي الإجمالي. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وذلك لعدم وجود ربح يخضع لإحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

3.21 حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها في حصة الزكاة المدفوعة من قبل الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 ولمرسوم وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما. لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وذلك لعدم وجود ربح يخضع لإحتساب حصة الزكاة على أساسه.

3.22 التزامات محتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

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

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح 3، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات واقتراضات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والاقتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والاقتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

تحقق الإيرادات

تثبت الإيرادات عادة إلى الدرجة التي من المحتمل عندها أن تتدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن قياس الإيرادات عندها بشكل موثوق. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.16 قد تمت تليبيتها أم لا يتطلب أحكاماً هامة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة) الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة.

وضع المجموعة كطرف أصيل

تقوم المجموعة بانتظام بإجراء مراجعة وتقييم لتحديد ما إذا كان وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل في معاملاتها التجارية قد طرأ عليه أي تغيير. تشمل هذه المراجعة والتقييم أي تغيير في العلاقة الكلية ما بين المجموعة والأطراف الأخرى التي تتعامل معها المجموعة والتي يمكن أن تعني أن وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل قد تغير. ومثال ذلك إذا حدثت تغييرات على حقوق المجموعة أو الأطراف الأخرى تقوم المجموعة بإعادة النظر في وضعها كطرف أصيل أو وكيل. إن التقييم الأولي يأخذ في الاعتبار ظروف السوق التي في الأصل قادت المجموعة إلى اعتبار نفسها طرف رئيسي تعمل أصاله عن نفسها أو وكيل في ترتيبات عقود الإيرادات، وقد توصلت المجموعة إلى نتيجة أنها تعمل أصالة عن نفسها في كافة العقود والترتيبات التي ينتج عنها إيرادات للمجموعة.

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ومخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

تصنيف الأراضي

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

- عقارات قيد التطوير
عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.
- أعمال تحت التنفيذ
عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل فإن كلاً من الأراضي والإنشاءات يتم تصنيفها كأعمال تحت التنفيذ.
- عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- عقارات استثمارية
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الإحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

عقود التأجير

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير.
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم شرحها فيما يلي:

4. الأحكام المحاسبية المهمة والموارد الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)
التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل ميدني إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون للمجموعة في إيضاح 7.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهريّة والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقرار.

عقود التأجير

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

- تقدير مدة عقد التأجير.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير.
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته.

5. نقد ونقد معادل

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,956,474	5,106,309	نقد في الصندوق ولدى البنوك
16,904,942	1,001,371	ودائع بنكية قصيرة الأجل
20,861,416	6,107,680	

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل 1.25% سنوياً (2019: من 2.5% إلى 3.75% سنوياً)، تستحق هذه الودائع تعاقدياً بمعدل 67 يوم (2019: من 35 إلى 74 يوم).

6. ودائع لأجل

يترواح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل من 1.125% إلى 1.2% (2019: من 2.5% إلى 2.875% سنوياً)، تلك الودائع لديها معدل إستحقاق تعاقدي أكثر من ثلاثة أشهر.

7. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,813,744	37,385,934	مدينون تجاريون (أ)
(3,436,114)	(3,636,114)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (ب)
21,377,630	33,749,820	أعمال منجزة لم يصدر بها فواتير
8,352,672	4,750,511	دفعات مقدمة للموردين (ج)
12,590,835	4,908,566	الحوض الجاف
439,878	301,122	مصاريف مدفوعة مقدما
150,951	48,422	أرصدة مدينة أخرى
657,339	1,053,095	
43,569,305	44,811,536	

(أ) مدينون تجاريون:

إن أرصدة المدينون التجاريون لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوما. إن تحليل أعمار أرصدة المدينون التجاريون كما يلي:

المجموع	أكثر من 720 يوم	من 361 - 720 يوم	من 181 - 360 يوم	من 90 - 180 يوم	أقل من 90 يوم	
37,385,934	5,688,399	1,158,414	1,971,107	3,174,258	25,393,756	2020
24,813,744	4,873,056	1,498,015	745,495	579,029	17,118,149	2019

(ب) مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,196,114	3,436,114	الرصيد في بداية السنة
240,000	200,000	المحمل خلال السنة
3,436,114	3,636,114	الرصيد في نهاية السنة

(ج) يمثل هذا البند دفعات مقدمة للموردين لشراء ممتلكات و عقارات ومعدات.

8. مخزون

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,609,547	5,233,974	قطع غيار
(340,280)	(393,803)	مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
4,269,267	4,840,171	

(أ) مخصص مخزون بطيء الحركة:

إن الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
302,501	340,280	الرصيد في بداية السنة
37,779	53,523	المحمل خلال السنة
340,280	393,803	الرصيد في نهاية السنة

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,350,872	1,054,588	أوراق مالية مسعرة
425,070	369,187	أوراق مالية غير مسعرة
1,775,942	1,423,775	

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملة التالية:

2019	2020	
1,751,820	1,399,653	دينار كويتي
24,122	24,122	دولار أمريكي
1,775,942	1,423,775	

10. بارجة رافعة تحت الإنشاء

تتمثل في تكاليف شراء وتجهيز بارجة بحرية جديدة "جوهرة 3"، والتي تم الإنتهاء منها خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، وتحويل التكلفة المرتبطة بها إلى بند ممتلكات وعقارات ومعدات.

إن الحركة على بارجة رافعة تحت الإنشاء هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,424,866	6,145,215	الرصيد في بداية السنة
4,561,320	808,603	إضافات خلال السنة
159,029	82,987	الفوائد التمويلية المرسمة
-	(7,036,805)	المحول إلى ممتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح 12)
6,145,215	-	الرصيد في نهاية السنة

11. عقار استثماري

المجموع	موجودات حق استخدام	مبنى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,375,286	147,065	2,228,221	التكلفة: كما في 31 ديسمبر 2019
2,375,286	147,065	2,228,221	كما في 31 ديسمبر 2020
132,427	21,009	111,418	الإستهلاك المتراكم: كما في 31 ديسمبر 2019
95,283	21,009	74,274	المحمل على السنة
227,710	42,018	185,692	كما في 31 ديسمبر 2020
2,147,576	105,047	2,042,529	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2020
2,242,859	126,056	2,116,803	كما في 31 ديسمبر 2019

بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري مبلغ 5,592,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020، وذلك من قبل مقيم مستقل ومعتمد من ذوي الخبرة والكفاءة المهنية باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها.

إن المبنى مقام على حق إنتفاع أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة داخل دولة الكويت في منطقة شرق الأحمدية والذي انتهى بتاريخ 28 أكتوبر 2020 وجاري العمل على تجديده.

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مفصلة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

12. ممتلكات وعقارات ومعونات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أدوات ومعونات الورشة	سيارات نقل	مباني ومواقع وتراكيبات ومعونات الاتصال	أثاث وتجهيزات مكتبية	ممتلكات ومعونات بحرية ومعونات ثقيلة	حق اقتناع أرض مستأجرة	موجودات حق استخدام	التكلفة:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 31 ديسمبر 2019
580,872,849	14,409,973	1,890,640	9,405,943	27,588,633	6,136,500	518,663,157	2,553,359	224,644	كما في 31 ديسمبر 2019
17,751,412	15,767,940	39,872	-	19,805	76,242	1,843,045	-	4,508	إيضاحات
(25,900)	-	-	(25,900)	-	-	-	-	-	إستعمالات
7,036,805	-	-	-	-	-	7,036,805	-	-	المحول من بارجة رافعة
-	(19,238,096)	-	46,200	-	-	19,191,896	-	-	تمت الإنشاء (إيضاح 10)
605,635,166	10,939,817	1,930,512	9,426,243	27,608,438	6,212,742	546,734,903	2,553,359	229,152	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
									كما في 31 ديسمبر 2020
239,642,053	-	1,779,154	6,624,988	17,047,894	4,885,068	208,824,200	415,859	64,890	الإستهلاك والإطفاء المقرر:
24,403,361	-	67,023	396,725	1,542,503	274,277	21,938,894	118,750	65,189	كما في 31 ديسمبر 2019
(25,900)	-	-	(25,900)	-	-	-	-	-	المحمل خلال السنة
264,019,514	-	1,846,177	6,995,813	18,590,397	5,159,345	230,763,094	534,609	130,079	المتعلق بالإستعمالات
									كما في 31 ديسمبر 2020
341,615,652	10,939,817	84,335	2,430,430	9,018,041	1,053,397	315,971,809	2,018,750	99,073	صافي القيمة التقديرية:
341,230,796	14,409,973	111,486	2,780,955	10,540,739	1,251,432	309,838,957	2,137,500	159,754	كما في 31 ديسمبر 2020
									كما في 31 ديسمبر 2019

تم توزيع الإستهلاك والإطفاء المحمل على السنة كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
25,113,935	24,107,262
233,155	296,099
25,347,090	24,403,361

تكاليف التشغيل
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

12. ممتلكات وعقارات ومعدات (تتمة)

توجد ممتلكات وعقارات ومعدات بصادفي قيمة دفترية تبلغ 40,710,262 دينار كويتي (2019: 43,422,833 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل تم الحصول عليها من قبل شركة تابعة (إيضاح 13).

إن المجموعة تمتلك حق إنتفاع أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة داخل دولة الكويت في منطقة شرقي الأحمدية وتنتهي بتاريخ 7 نوفمبر 2021 وقابلة للتجديد. إن حق الإنتفاع مرهون مقابل قروض لأجل تم الحصول عليها من قبل شركة تابعة (إيضاح 13).

إن البارجة الرافعة بقيمة دفترية بمبلغ 6,816,905 دينار كويتي والمعدات المرفقة المغطاه بالتأمين مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 13).

تتمثل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ في شاحنات ومعدات حفر في مرحلة الإعداد.

بلغت قيمة الفائدة على التسهيلات البنكية التي تم رسملتها خلال السنة على الممتلكات والعقارات والمعدات 166,190 دينار كويتي (2019: 717,673 دينار كويتي).

13. قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل في تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية وتتضمن قروض لأجل مقومة بالدينار الكويتي وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 0.75% إلى 1.625% سنويا (2019: من 0.75% إلى 1.625% سنويا) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي، وقروض لأجل مقومة بالدولار الأمريكي وتحمل معدلات فائدة 3.5% سنويا (2019: من 3% إلى 3.5% سنويا) فوق سعر الليبور.

إن قروض لأجل مقومة بالعملات التالية:

2019	2020	
249,732,427	238,650,844	دينار كويتي
4,547,091	4,343,034	دولار أمريكي
254,279,518	242,993,878	

إن بعض القروض لأجل مضمونة مقابل رهن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات (إيضاح 12) وسندات اذنية والتنازل عن جميع أرصدة المدينون المتعلقة بعقود التشغيل مع شركة أرامكو لأعمال الخليج / الشركة الكويتية لنفط الخليج وكذلك خطاب ضمان تجاري مصدر من قبل الشركة الأم.

14. مرابحات دائنة

تتمثل في تسهيلات ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل معدل تكلفة تتراوح من 0.5% إلى 1% (2019: 1%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن تلك التسهيلات مضمونة مقابل سندات اذنية.

15. التزامات عقود تأجير

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
302,340	196,107	التزامات تأجير
(21,458)	(12,878)	مصاريف تمويلية مستقبلية غير مغطاة
280,882	183,229	

يمثل بند التزامات تأجير فيما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
74,330	58,910	الجزء المتداول
206,552	124,319	الجزء غير المتداول
280,882	183,229	

16. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
34,587,699	23,690,972	دائنون تجاريون
2,206,383	5,181,846	مصاريف مستحقة
4,544,005	5,609,104	إجازات موظفين مستحقة
106,764	135,699	توزيعات أرباح مستحقة
-	56,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
41,444,851	34,673,621	

إن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى يتمثل فيما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,444,851	33,388,968	الجزء المتداول
-	1,284,653	الجزء غير المتداول
41,444,851	34,673,621	

17. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,700,107	6,181,334	الرصيد في بداية السنة
1,171,566	1,212,848	المحمل على السنة
(687,134)	(502,851)	المدفوع خلال السنة
(3,205)	(32,324)	مخصص لم يعد له ضرورة
6,181,334	6,859,007	الرصيد في نهاية السنة

18. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 22,916,620 دينار كويتي موزعاً على 229,166,200 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

19. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتمثل هذه التوزيعات.

20. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بناء على اقتراح مجلس الإدارة. بناء على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم، قامت الشركة بإيقاف التحويل إلى حساب الاحتياطي الاختياري في السنوات السابقة.

21. الشركة التابعة ذات الحصة غير المسيطرة بنسبة مادية للمجموعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية للحصص غير المسيطرة %		نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة %		بلد التأسيس دولة	اسم الشركة التابعة الشركة الكويتية للحفريات - ش.م.ك. (مقفلة)
	2019	2020	2019	2020		
القيام بجمع عمليات الحفر	%49	%49	%51	%51	الكويت	

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغ إجمالي الحصص غير المسيطرة مبلغ 47,652,533 دينار كويتي (2019: 47,587,767 دينار كويتي).

ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة المذكورة أعلاه ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة:

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
64,165,695	50,456,780	الموجودات المتداولة
335,418,210	329,232,324	الموجودات غير المتداولة
399,583,905	379,689,104	مجموع الموجودات
74,860,624	50,450,093	المطلوبات المتداولة
227,605,390	231,988,945	المطلوبات غير المتداولة
302,466,014	282,439,038	مجموع المطلوبات
97,117,891	97,250,066	صافي الموجودات
%51	%51	حصة الملكية التي تحتفظ بها الشركة الأم (%)
49,530,124	49,597,533	صافي الموجودات الخاصة بالشركة الأم
%49	%49	حصة الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة (%)
47,587,767	47,652,533	صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
122,610,254	117,424,545	الإيرادات
(120,306,193)	(115,092,370)	المصاريف والأعباء الأخرى
2,304,061	2,332,175	صافي ربح السنة
%51	%51	حصة الملكية التي تحتفظ بها الشركة الأم (%)
1,175,071	1,189,409	ربح السنة الخاص بالشركة الأم
%49	%49	حصة الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة (%)
1,128,990	1,142,766	ربح السنة الخاص بالحصص غير المسيطرة

22. إيرادات التشغيل

المجموع	2020	دولة الكويت	نوع الإيرادات:
دينار كويتي	منطقة محايدة	دينار كويتي	خدمات المقاولات البحرية والنفطية
124,305,991	8,260,458	116,045,533	
			توقيت الاعتراف بالإيرادات:
124,305,991	8,260,458	116,045,533	خدمات محولة على مدى فترة من الوقت

22. إيرادات التشغيل (تتمة)

2019		دولة الكويت دينار كويتي	نوع الإيرادات: خدمات المقاولات البحرية والنفطية
المجموع	منطقة محايدة		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
129,485,418	6,636,782	122,848,636	
129,485,418	6,636,782	122,848,636	توقيت الاعتراف بالإيرادات: خدمات محولة على مدى فترة من الوقت

تتضمن إيرادات التشغيل خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 إيرادات من عقود خدمات مع طرف ذو صلة بمبلغ 37,674,464 دينار كويتي (2019: 44,553,311 دينار كويتي).

23. تكاليف الموظفين

تم توزيع تكاليف الموظفين كما يلي:

2019	2020	تكاليف التشغيل مصاريف عمومية وإدارية
دينار كويتي	دينار كويتي	
21,055,980	22,155,271	
2,943,440	2,306,305	
23,999,420	24,461,576	

24. إيرادات أخرى

يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ 1,443,397 دينار كويتي يتمثل في دعم مالي لأصحاب الأعمال من قبل الجهات الحكومية عن العمالة الوطنية وذلك وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم 654 لسنة 2020.

25. ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

ليس هناك أسهم عادية مخفضة متوقع إصدارها. يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

2019	2020	ربحية السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,627,888	2,680,093	
سهم	سهم	
229,166,200	229,166,200	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
(504,148)	(504,148)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
228,662,052	228,662,052	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
فلس	فلس	
7.12	11.72	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

26. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين وأفراد الإدارة العليا والأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

26. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2019	2020	أطراف ذات صلة أخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
30,087,070	35,772,837	35,772,837	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
15,749,425	8,200,771	8,200,771	دفعات مقدمة من عملاء

المعلومات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

2019	2020	أطراف ذات صلة أخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
119,318,418	108,418,548	108,418,548	إيرادات التشغيل

مزايا أفراد الإدارة العليا:

2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي		
888,586	667,867		مزايا قصيرة الأجل
85,433	36,878		مزايا مكافأة نهاية الخدمة
-	56,000		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
40,000	-		مكافآت اللجان
1,014,019	760,745		

27. الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم وتوزيعات الأرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بجلسته المنعقدة بتاريخ 3 مارس 2021 توزيع أرباح نقدية بواقع 5 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 1,143,310 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020. كما اقترح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 56,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 30 يونيو 2020 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وكذلك وافقت على توزيعات أرباح نقدية بواقع 5 فلس للسهم بمبلغ 1,143,310 دينار كويتي وعدم توزيع مكافأة مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 6 مايو 2019 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وكذلك وافقت على توزيعات أرباح نقدية بواقع 5 فلس للسهم بمبلغ 1,143,310 دينار كويتي وعدم توزيع مكافأة مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

28. التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية كما يلي:

(أ) إلتزامات محتملة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
110,780,345	84,379,371	خطابات ضمان
651,992	99,589	إعتمادات مستندية
111,432,337	84,478,960	

(ب) إرتباطات رأسمالية:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
651,992	99,589	مقابل شراء ممتلكات وعقارات ومعدات

29. إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من توفير العوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدبير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة.

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

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال بناء على نسبة الدين إلى رأس المال، يتم احتساب هذه النسبة بصافي الديون مقسوماً على رأس المال، يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الإقتراض ناقصاً النقد والنقد المعادل والودائع لأجل. ويتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية والتي تظهر في المركز المالي المجمع مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر رأس المال، يتكون إجمالي رأس المال مما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
179,712	29,067	مستحق للبنوك
254,279,518	242,993,878	قروض لأجل
6,750,000	12,700,000	مرايحات دائنة
(20,861,416)	(6,107,680)	يخصم: نقد ونقد معادل
(260,637)	(1,453,035)	يخصم: ودائع لأجل
240,087,177	248,162,230	صافي الديون
95,867,050	97,116,430	مجموع حقوق الملكية
335,954,227	345,278,660	مجموع رأس المال
%71.46	%71.87	نسبة الدين إلى مجموع رأس المال

(ب) فئات الأدوات المالية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,861,416	6,107,680	الموجودات المالية
260,637	1,453,035	نقد ونقد معادل
377,335	356,578	ودائع لأجل
30,827,519	39,854,548	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,775,942	1,423,775	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدما ودفوعات مقدمة للموردين)
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
179,712	29,067	المطلوبات المالية
254,279,518	242,993,878	مستحق للبنوك
6,750,000	12,700,000	قروض لأجل
41,444,851	34,673,621	مرايحات دائنة
15,749,425	8,200,771	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		دفوعات مقدمة من عملاء

(ج) مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق المطلوبات المالية واردة في الإيضاحات المتعلقة بها.

29. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

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

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			2020
5,007 ±	1,001,371	±0.5%	ودائع بنكية قصيرة الأجل
7,265 ±	1,453,035	±0.5%	ودائع لأجل
145 ±	29,067	±0.5%	مستحق للبنوك
1,214,969 ±	242,993,878	±0.5%	قروض لأجل
63,500 ±	12,700,000	±0.5%	مراجعات دائنة
			2019
84,525 ±	16,904,942	±0.5%	ودائع بنكية قصيرة الأجل
1,303 ±	260,637	±0.5%	ودائع لأجل
899 ±	179,712	±0.5%	مستحق للبنوك
1,271,398 ±	254,279,518	±0.5%	قروض لأجل
33,750 ±	6,750,000	±0.5%	مراجعات دائنة

د) المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية بصورة رئيسية في نقد ونقد معادل ومدينون تجاريون. يتم إثبات المدينون التجاريون بالصفافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

مدينون تجاريون

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للقرارات المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة المدينون التجاريون حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للايرادات أو تقادم العملاء. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة إضافي بمبلغ 200,000 دينار كويتي (2019: 240,000 دينار كويتي).

يتم شطب المدينون التجاريون (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

نقد ونقد معادل

إن نقد ونقد معادل الخاص بالمجموعة والذي يقاس بالتكلفة المضافة يعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن النقد والوديعة البنكية قصيرة الأجل للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدي.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد ونقد معادل، ودائع لأجل ومدينون وأرصدة مدينة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

29. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ز) مخاطر أسعار أدوات الملكية

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

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية، التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في 31 ديسمبر:

2019			2020			مؤشر السوق بورصة الكويت
الأثر على الدخل الشامل الآخر	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر لمجموع	التغير في سعر أدوات الملكية %	الأثر على الدخل الشامل الآخر	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر لمجموع	التغير في سعر أدوات الملكية %	
± 67,544	± 3,797	± 5%	± 52,729	± 3,628	± 5%	

30. قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

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

2020			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
356,578	266,823	17,201	72,554
1,423,775	369,187	-	1,054,588
1,780,353	636,010	17,201	1,127,142
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			المجموع
2019			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
377,335	273,661	27,731	75,943
1,775,942	425,070	-	1,350,872
2,153,277	698,731	27,731	1,426,815
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			المجموع

31. رأس المال العامل

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الإعتيادي. لا تتضمن البيانات المالية المجمعة أي تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من استمرارية المجموعة. كما في 31 ديسمبر 2020، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 6,182,935 دينار كويتي (2019: 22,451,038 دينار كويتي).

ترى إدارة المجموعة أن المؤسسات المالية المقرضة ستواصل تقديم وتجديد التسهيلات الائتمانية نظرا لجودة موجودات المجموعة والأرباح المحققة كل سنة مالية بالإضافة إلى قدرة الشركة الأم على توزيع أرباح نقدية سنوية للمساهمين.

32. الوضع الاقتصادي نتيجة فايروس كورونا

نظرا للأحداث الجوهرية السائدة والمترتبة على انتشار فايروس كورونا (COVID-19) والذي أثر على الوضع الاقتصادي العالمي، فقد نتج عن ذلك التأثير على الأسواق المالية المحلية والعالمية والمؤسسات المالية. تراقب المجموعة باستمرار الأثر الواقع عليها وكيفية إدارة المخاطر الناتجة عن تفشي فايروس كورونا (COVID-19).

قامت المجموعة بالتحقق من وجود أي تغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر التي يتعين أخذها في الاعتبار والافصاح عنها في البيانات المالية المجمعة.

ترى المجموعة إن الفترة الزمنية لهذا الحدث غير محددة ومن الصعب توقع أية نتائج مستقبلية قد تترتب عنه. بناء على ذلك، لا يمكن تحديد الأثر المالي بشكل معقول على نتائج المجموعة المستقبلية حتى تاريخ التقرير.

33. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 لتتماشى مع تصنيف أرقام السنة الحالية. لم ينتج عن عملية إعادة التبويب أي تأثير على ربح السنة أو مجموع حقوق الملكية.