

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مفقلة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

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

المحتويات

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
33 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

# RSM

RSM البزيع وشركاهم

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

ت 965 22961000  
ف 965 22412761

www.rsm.global/kuwait

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين  
شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة)  
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 (المشار إليهما بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، والبيانات المالية المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغييرات في حقوق الملكية، التدفقات النقدية 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 المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس ابداء الرأي

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

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

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

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

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

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تدقيق حسابات | ضرائب | استشارات

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن توجيهه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون 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 الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية 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.

#### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تمسك بحسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي، فيما عدا عدم التزام الشركة الأم بأغراضها الأساسية كما هو منصوص عليه في عقد تأسيس الشركة الأم نتيجة امتلاك عقار استثماري وتأجيرها للغير.



نايف مساعد البزيع  
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91  
RSM البزيع وشركاهم

نايف مساعد البزيع  
مراقب حسابات  
مرخص فئة أ رقم 91  
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت  
15 أبريل 2020

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان المركز المالي المجمع  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة:</b>
7,390,489	20,861,416	3	نقد ونقد معادل
1,255,622	260,637	4	ودائع لأجل
360,997	377,335		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
34,870,472	43,569,305	5	مديون وأرصدة مدينة أخرى
4,194,924	4,269,267	6	مخزون
48,072,504	69,337,960		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة:</b>
1,331,278	1,775,942	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,424,866	6,145,215	8	بارجة رافعة تحت الإنشاء
2,191,077	2,242,859	9	عقار استثماري
-	159,754	10	أصول حق الاستخدام
324,474,015	341,071,042	11	ممتلكات وعقارات ومعدات
329,421,236	351,394,812		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
377,493,740	420,732,772		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات متداولة:</b>
375,623	179,712		مستحق للبنوك
37,044,889	35,259,530	12	قروض لأجل
5,874,000	6,750,000	13	مرايحات دائنة
-	74,330	14	التزامات عقود الإيجار
34,779,204	41,444,851	15	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
11,116,388	8,080,575		دفعات مقدمة من العملاء
89,190,104	91,788,998		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة:</b>
170,982,834	219,019,988	12	قروض لأجل
-	206,552	14	التزامات عقود الإيجار
16,733,877	7,668,850		دفعات مقدمة من عملاء
5,700,107	6,181,334	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
193,416,818	233,076,724		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
282,606,922	324,865,722		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية:</b>
22,916,620	22,916,620	17	رأس المال
8,998,290	8,998,290		علاوة إصدار
(110,308)	(110,308)		أسهم خزانة
6,951,161	7,113,950	18	احتياطي إجباري
613,164	613,164	19	احتياطي اختياري
605,480	605,480		احتياطي عام
108,025	108,025		احتياطي أسهم خزانة
(86,887)	(86,887)		احتياطي آخر
(1,564,896)	(1,120,232)		احتياطي القيمة العادلة
1,144,127	1,083,910		فائض إعادة تقييم
7,775,265	8,157,271		أرباح مرحلة
47,350,041	48,279,283		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
47,536,777	47,587,767	20	الحصص غير المسيطرة
94,886,818	95,867,050		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
377,493,740	420,732,772		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

أحمد سعد المنيفي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

علي داغيم الشمري  
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	إيضاح	
128,163,194	<b>129,485,418</b>	22	إيرادات العمليات
(111,600,214)	<b>(112,560,895)</b>	23, 11	تكاليف العمليات
16,562,980	<b>16,924,523</b>		مجمّل الربح
(5,632,968)	<b>(5,578,486)</b>	23	مصاريّف عمومية وإدارية
-	<b>(85,899)</b>	10, 9	إستهلاك أصول حق الإستخدام
(278,628)	<b>(307,429)</b>	11, 9	استهلاكات وإطفاءات
(200,000)	<b>(240,000)</b>	5	مخصّص خسائر الائتمان المتوقعة
(51,313)	<b>(37,779)</b>	6	مخصّص مخزون بطيء الحركة
10,400,071	<b>10,674,930</b>		ربح العمليات
(8,921,477)	<b>(8,672,100)</b>	24	مصاريّف تمويلية
(103,001)	<b>118,047</b>		صافي أرباح (خسائر) الإستثمارات
(20,463)	<b>(32,216)</b>		خسائر فروقات عملات أجنبية
30,441	<b>50,184</b>		إيرادات فوائد
319,443	<b>618,033</b>		إيرادات أخرى
<b>1,705,014</b>	<b>2,756,878</b>		ربح السنة
			الخاص بـ:
969,177	<b>1,627,888</b>		مساهمي الشركة الأم
735,837	<b>1,128,990</b>	20	الحصص غير المسيطرة
<b>1,705,014</b>	<b>2,756,878</b>		ربح السنة
فلس	فلس		
<b>4.24</b>	<b>7.12</b>	21	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	إيضاح	ربح السنة
1,705,014	2,756,878		
			صافي الدخل الشامل الآخر:
			ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
			التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
54,172	444,664		الآخر
2,361,459	-	11	فائض إعادة التقييم
2,415,631	444,664		صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
4,120,645	3,201,542		مجموع الدخل الشامل للسنة
			الخاص بـ:
2,227,693	2,072,552		مساهمي الشركة الأم
1,892,952	1,128,990	20	الحصص غير المسيطرة
4,120,645	3,201,542		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقتلة) وشركاتها التابعة  
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019  
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	المجموع غير المستوفى	المجموع الفرعي	أرباح خطة	تغير عائد فائدة	التغير في القوة الشرائية	التغير في الأخرى	حقوق الملكية المجمعة	المجموع على	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	المجموع التقاضي	
98,546,141	48,630,920	49,915,221	10,510,322	-	(493,726)	(66,887)	108,025	605,480	613,164	6,854,243	(110,308)	8,998,290	22,916,620	2017	2018	2019	2019	2019	
(3,900,909)	(1,370,095)	(2,530,814)	(1,405,474)	-	(1,125,340)	-	108,025	605,480	613,164	6,854,243	(110,308)	8,998,290	22,916,620	2017	2018	2019	2019	2019	2019
94,645,232	47,260,825	47,384,407	9,104,848	-	(1,619,068)	(86,887)	108,025	605,480	613,164	6,854,243	(110,308)	8,998,290	22,916,620	2017	2018	2019	2019	2019	2019
(2,286,620)	(2,286,620)	(2,286,620)	(2,286,620)	-	-	-	108,025	605,480	613,164	6,854,243	(110,308)	8,998,290	22,916,620	2017	2018	2019	2019	2019	2019
(1,617,000)	(1,617,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24,561	-	24,561	24,561	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,120,645	1,892,952	2,227,693	60,217	(60,217)	54,172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
94,868,818	47,536,777	47,350,041	7,775,565	1,144,127	(1,564,986)	(86,887)	108,025	605,480	613,164	6,951,161	(110,308)	8,998,290	22,916,620	2017	2018	2019	2019	2019	2019
(1,143,310)	(1,078,000)	(1,143,310)	(1,143,310)	-	-	-	108,025	605,480	613,164	6,951,161	(110,308)	8,998,290	22,916,620	2017	2018	2019	2019	2019	2019
3,201,542	1,128,990	2,072,552	60,217	(60,217)	444,664	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,078,000)	(1,078,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
95,867,050	47,887,767	48,279,283	8,167,271	-	(1,120,232)	(86,887)	108,025	605,480	613,164	7,113,950	(110,308)	8,998,290	22,916,620	2017	2018	2019	2019	2019	2019

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.



شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	
1,705,014	2,756,878	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
1,092,625	1,171,566	ربح السنة
-	85,899	تسويات:
32,271,971	25,421,364	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
200,000	240,000	استهلاكات أصول حق الاستخدام
51,313	37,779	استهلاكات وإطفاءات
8,921,477	8,672,100	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
103,001	(118,047)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(30,441)	(50,184)	مصاريف تمويلية
(9,077)	(3,205)	صافي (أرباح) خسائر الاستثمارات
20,463	32,216	إيرادات فوائد
44,326,346	38,246,366	مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة
		خسائر فروقات عملات أجنبية
(2,506,862)	(8,923,242)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
605,945	(112,122)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(2,346,004)	7,043,842	مخزون
(12,217,715)	(12,100,840)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
27,861,710	24,154,004	دفعات مقدمة من عملاء
(547,540)	(687,134)	النقد الناتج من العمليات
(37,051)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(102,000)	-	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
27,175,119	23,466,870	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
757,237	994,985	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
110,000	254,897	ودائع لأجل
-	(226,341)	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,435	(7,678)	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
124,658	-	النقد (المدفوع في) المسحوب من محفظة استثمارية
(1,424,866)	(4,561,320)	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(14,719,813)	(41,944,117)	المدفوع مقابل إنشاء بارجة رافعة تحت الإنشاء
(99,000)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
56,230	80,831	المدفوع للاستثمار في شركات تابعة غير مجمعة
26,035	34,593	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(15,158,084)	(45,374,150)	إيرادات فوائد مستلمة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
37,893	(195,911)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(2,698,826)	46,251,795	مستحق للبنوك
185,000	876,000	قروض لأجل
-	(103,300)	مراجعات دائنة
(2,254,524)	(1,117,123)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(1,617,000)	(1,078,000)	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(8,405,182)	(9,255,254)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(14,752,639)	35,378,207	مصاريف تمويلية مدفوعة
(2,735,604)	13,470,927	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
10,126,093	7,390,489	صافي الزيادة (النقص) في نقد ونقد معادل
7,390,489	20,861,416	نقد ونقد معادل في بداية السنة
		نقد ونقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1 - التأسيس والنشاط

إن شركة المقاولات والخدمات البحرية (الشركة الأم) هي شركة مساهمة مقفلة 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 تقضيها هذه المهمة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل 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 - الدور الأول - شارع مبارك الكبير - المنطقة التجارية التاسعة - وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم 22853 الصفاة، الرمز البريدي 13089 - دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي المجموعة 4,861 موظف كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 4,771 موظف).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة المرفقة من قبل إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 أبريل 2020. إن الجمعية العامة للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

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

أ - أسس الإعداد

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

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ش).

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التأجير

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

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

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

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

#### الأثر على محاسبة المستأجر

##### التأجير التشغيلي السابق

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

1. الاعتراف بأصول حق الاستخدام ومطلوبات التأجير ضمن بيان المركز المالي المجمع، ويتم قياسهما مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية، و
2. الاعتراف باستهلاك أصول حق الاستخدام والفوائد على مطلوبات التأجير في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، و
3. يتم تجزئة إجمالي مبلغ النقد المدفوع إلى أصل المبلغ (معروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (معروض ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الاعتراف بحوافز التأجير (مثلاً فترة الإيجار مجانية) كجزء من قياس أصول حق الاستخدام ومطلوبات التأجير في حين أنها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) تنتج عن الاعتراف بمطلوبات حوافز التأجير ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت وتخصم من مصروف الإيجار.

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

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

##### التأجير التمويلي السابق

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

**الأثر المالي الناتج عن التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)**  
إن المتوسط المرجح لسعر الاقتراض الإضافي للمستأجر المرجح المطبق على مطلوبات التأجير المعترف بها ضمن بيان المركز المالي المجمع كما في تاريخ التطبيق المبدي يتراوح من 4% إلى 4.125%.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) كما في 1 يناير 2019 هو كما يلي:

#### بيان المركز المالي المجمع كما في 1 يناير 2019

دينار كويتي
147,065
224,644
371,709
371,709

##### الموجودات:

عقار استثماري "أصول حق الاستخدام" (إيضاح 9)  
أصول حق الاستخدام (إيضاح 10)

##### المطلوبات:

إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح 14)

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

يوضح الجدول التالي مقدار التعديل على كل بند في البيانات المالية المجمعة المتأثر بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) للسنة الحالية.

دينار كويتي	التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(85,899)	الزيادة في مصاريف إستهلاك أصول حق الإستخدام
10,500	النقص في مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً
(12,473)	الزيادة في المصاريف التمويلية على التزامات عقود الإيجار
92,800	النقص في المصاريف العمومية والإدارية
<b>4,928</b>	الزيادة في ربح السنة

  

كما لو معيار المحاسبة الدولي رقم (17) مطبق دينار كويتي	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) دينار كويتي	كما هو معروض دينار كويتي	التأثير على الموجودات والمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2019:
-	126,056	126,056	عقار استثماري "أصول حق الإستخدام" (إيضاح 9)
-	159,754	159,754	أصول حق الإستخدام (إيضاح 10)
-	<b>285,810</b>	<b>285,810</b>	صافي التأثير على مجموع الموجودات
-	280,882	280,882	إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح 14)
-	<b>280,882</b>	<b>280,882</b>	صافي التأثير على مجموع المطلوبات

التأثير على بيان التدفقات النقدية المجمع  
نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تأثير على بيان التدفقات النقدية المجمع للشركة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) يستوجب على المستأجر عرض التالي:
- مدفوعات لتأجير قصير الأجل ومدفوعات لتأجير موجودات ذات قيمة منخفضة ومدفوعات التأجير المتغيرة وغير المدرجة ضمن مطلوبات التأجير، كجزء من الأنشطة التشغيلية (قامت الشركة بإدراج تلك المدفوعات ضمن المدفوعات للموردين والموظفين).
  - المدفوعات النقدية للجزء الخاص بالفوائد على مطلوبات التأجير إما ضمن الأنشطة التشغيلية أو الأنشطة التمويلية، كما هو مسموح به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (7). (اختارت الشركة إدراج الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية).
  - المدفوعات النقدية لجزء الأصل من مطلوبات التأجير ضمن من الأنشطة التمويلية.
- وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17) يتم عرض جميع مدفوعات التأجير التشغيلية ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لذلك ارتفع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ 98,372 ديناراً كويتياً وصافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية بمبلغ 103,300 دينار كويتي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المستحق من المبلغ الأصلي القائم (معايير سداد المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير سداد المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف يؤدي إلى الإنهاء المبكر للتعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يتلقى تمويلات معقولة عن الإنهاء المبكر للتعقد. يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019. لم يكن لتطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - دمج الأعمال  
توضح التعديلات أن أي منشأة عند اكتساب السيطرة على عمليات مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال على مراحل منها قياس الاستثمارات المملوكة من قبل في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على معاملات دمج الأعمال التي يكون تاريخ الحيابة لها في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن تلك التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) - الترتيبات المشتركة  
إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3). وتوضح التعديلات عدم قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (23) - تكاليف الاقتراض  
توضح التعديلات أن المجموعة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة.

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

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

#### ب - أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة، البيانات المالية للشركة الأم وللشركات التابعة التالية (المشار إليهما بالمجموعة):

نسبة الملكية							
2018	2019	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة			
<b>مملوكة مباشرة:</b>							
98.5	98.5	المقاولات النفطية والبحرية	الكويت	شركة الإنشاءات البحرية العالمية - ش.م.ك.م. (أ)			
51	51	عمليات الحفر	الكويت	الشركة الكويتية للحفريات - ش.م.ك.م.			
-	99	خدمات لوجستية	الكويت	شركة زون جلوبل للخدمات اللوجستية - ذ.م.م. (أ)			
<b>مملوكة من خلال الشركة الكويتية للحفريات - ش.م.ك.م.م.:</b>							
99	99	تجارة عامة ومقاولات	الكويت	شركة رتاوي للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. (أ)			
100	100	الموارد البشرية	الكويت	شركة كويت زون للموارد البشرية - ش.ش.و.			

(أ) إن نسب الاستثمار الأخرى في تلك الشركات التابعة مسجلة بإسم طرف ذو صلة ويوجد كتاب تنازل منه لصالح المجموعة. وعليه قامت المجموعة بتجميع البيانات المالية لتلك الشركات 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 عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

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

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ المجموعة 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 المجموعة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقبية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ 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 المجمع 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.

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 الإعترااف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. فإذا 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.

ج - تصنيفات الجزء المتداول وغير المتداول  
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة إذا:

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

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:

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

تصنف المجموعة كافة موجوداتها ومطلوباتها الأخرى كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

د - الأدوات المالية

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

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الإتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، ودائع لأجل، المدينون، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، المستحق للبنوك، القروض لأجل، المراجحات الدائنة، التزامات عقود الإيجار والدائنون.

## (أ) الموجودات المالية

### 1) تصنيف الموجودات المالية

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

### تقييم نموذج الأعمال

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

### الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بمشتریات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للشركة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

### إلغاء الاعتراف

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

### فئات قياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني ضمن التصنيفات التالية:

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

### أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

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

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

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

### التكلفة المطفأة وطريقة العائد الفعلي

طريقة العائد الفعلي هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. بشكل عام، فإن معدل العائد الفعلي هو السعر الذي يقوم بخصم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو حينما ينطبق، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الاعتراف المبني. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة عن ضعف انتمائي، يتم احتساب سعر الفائدة الفعلي المعدل انتمائياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتصل إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبني.

التكلفة المضافة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي مخصوماً منها المبالغ المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة العائد الفعلي للفروقات بين المبلغ المبدي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المضافة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر.

إن النقد والنقد المعادل، الودائع لأجل والمدينون يتم تصنيفهم كأدوات دين بالتكلفة المضافة.

#### 1) النقد والنقد المعادل

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

#### 2) وودائع لأجل

إن الودائع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر.

#### 3) المدينون التجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدياً بالمدينون بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

#### أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك الجزء الخاص بالعملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد. 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 الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية المسعرة وغير مسعرة ضمن بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع.

#### 2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

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



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

بالنسبة للمدينون التجاريون، 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 ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينون والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

#### (ب) 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.

#### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

#### (1) الدائنون

يتمثل رصيد الدائنون في الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون. يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### (2) الإقتراض

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 المجمع خلال فترة الإقتراض 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.

#### (3) مراجعات دائنة

يدرج رصيد المراجعة الدائنة باجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترة المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الإلتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الإلتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الاعتراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الأرباح أو الخسائر كأرباح أو خسائر التعديل ضمن أرباح وخسائر أخرى.

#### (ج) 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 حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

#### هـ - 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 المتقادمة وبطيئة الحركة بناءً على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

#### و - 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 مبدئياً 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 احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للمباني.

يتم رسمة 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 إقرار 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 المجموع.

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

#### ز - ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الإقتناء وأي تكلفة مباشرة مرتبطة بإبصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع 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 رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إثبات حق إنتفاع أرض مستأجرة بالقيمة العادلة بناءً على تقييمات دورية تتم من قبل مقيمين مستقلين مخصوماً منها الاستهلاكات اللاحقة. يتم استبعاد أي رصيد للاستهلاك المتراكم في تاريخ التقييم مقابل القيمة الدفترية الإجمالية للأصل ومن ثم تعديل صافي القيمة إلى قيمة الأصل المعاد تقييمها.

إن الزيادة في القيمة الدفترية لحق الإنتفاع على أرض مستأجرة كنتيجة للتقييم يتم إضافتها إلى حساب فائض إعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الآخر. إن النقص الذي يقابل الزيادة السابقة لنفس الأصل يتم تخفيضه مباشرة من حساب فائض إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراج أي نقص آخر مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. يتم معالجة الفرق في كل سنة بين الاستهلاك المحسب بناءً على القيمة الدفترية المعاد تقييمها والمدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبين الاستهلاك المحسب بناءً على التكلفة الأصلية للأصل بتحويله مباشرة من فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

عندما يتم بيع الموجودات التي تم إعادة تقييمها، فيتم تحويل المبالغ المتضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو استبعاد الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للفترة.

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

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

سنوات	
20 - 7	المنشآت والمعدات البحرية ومعدات ثقيلة
10 - 2	مباني ومواقع ومعدات اتصال
5 - 1	أدوات وقطع الغيار ومعدات
10 - 4	أثاث وتجهيزات ومعدات أخرى للمكاتب والمواقع
10 - 3	وسائل نقل ومركبات

يتم احتساب استهلاك معدات الحفر باستخدام طريقة عدد ساعات الإنتاج.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفتحتين مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

#### ح - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

#### ط - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

#### ي - توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم

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

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

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

ك - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الإلتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير في نهاية كل سنة 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.

ل - رأس المال

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

م - أسهم الخزانة

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

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

ن - الإيرادات من عقود مع عملاء

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

فيما يلي خطوات النموذج الخمس:

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

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

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

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

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 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.

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

يتم رسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكبدها 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 كمصرف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

- 1) إيرادات عقود الحفر  
يتم تحقق إيرادات عقود الحفر عند تقديم الخدمة للعملاء. ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الوقت إستناداً إلى النسبة بين عدد ساعات خدمات الحفر المقدمة.
- 2) تقديم خدمات  
يتم تحقق الإيراد من عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.
- 3) إيرادات من تأجير معدات  
يتم تحقق الإيراد من تأجير معدات عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.
- 4) الإيرادات والمصاريف الأخرى  
يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

س - تكاليف الإقتراض  
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 للإستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام أو البيع. إن إيرادات الإستثمارات المحصلة من الإستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم إستغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للإسترداد.

يتم إدراج كافة تكاليف الإقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف الإقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها من الشركة فيما يتعلق بإقتراض الأموال.

ع - العملات الأجنبية  
تفيد 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 التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فتدرج ضمن "التغيرات المتركمة في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الأخر.

ف- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة 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 2019 وذلك لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

ص- حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة 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 2019 وذلك لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة الزكاة على أساسه.

ق- الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداها 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 مرجحاً.

ر- عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

(1) أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول 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 أصول 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. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

(2) التزامات عقد التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سداها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعية الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز التأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل 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 احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد التأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على لعقود 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 (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

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

#### الآراء

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

1- تحقق الإيراد  
يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم 2 (ن) يتطلب آراء هامة.

2- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  
إن تحديد قابلية الإسترداد للمبلغ المستحق من العملاء والعوامل المحددة لإحتساب الانخفاض في قيمة المدينون تتضمن آراء هامة.

3- مخصص مخزون  
إن تحديد قابلية رواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الانخفاض في قيمة المخزون تتضمن آراء هامة.

4- تصنيف الموجودات المالية  
عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح (2) (د (أ-1)).

5- تصنيف الأراضي  
عند اقتناء الأراضي، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في إستخدام 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 إستخدامها 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.

6- 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 سيُمارس
- 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 والافتراضات

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

1- الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك  
ترجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقدم والتغيرات في العمليات.

2- القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة  
تقوم المجموعة بإحتساب 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، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

3- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  
إن عملية تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تتطلب تقديرات. إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً كما هو مبين في إيضاح رقم (2) (د أ-2)). يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وتخفيض الذمم المدينة يخضع لموافقة الإدارة.

4- مخصص مخزون  
إن عملية تحديد مخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقدم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض المخزون يخضع لموافقة الإدارة.

5- إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية  
إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية 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 المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية 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.

6- 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 كانت أصول حق الاستخدام قد إنخفضت قيمتها.

#### 3 - نقد ونقد معادل

2018	2019
5,588,931	3,956,474
1,801,558	16,904,942
7,390,489	20,861,416

نقد في الصندوق ولدى البنوك  
ودائع بنكية قصيرة الأجل

إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل يتراوح من 2.5% إلى 3.75% (2018: 2.3%) سنوياً ولديها معدل إستحقاق تعاقدي يتراوح من 35 يوم إلى 74 يوم (2018: 7 أيام).

#### 4 - ودائع لأجل

بلغ معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل نسبة 2.875% (2018: 2.625%) سنوياً، إن تلك الودائع لديها معدل إستحقاق تعاقدي 365 يوم (2018: 92 يوم).



شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
27,897,014	24,813,744	مدينون تجاريون (أ)
(3,196,114)	(3,436,114)	ناقصاً: مخصص الخسائر الأنتمائية المتوقعة (ب)
24,700,900	21,377,630	
5,291,725	12,590,835	دفعات مقدمة إلى الموردين (ج)
3,790,897	8,352,672	مدينون - خدمات مقدمة لم يصدر بها فواتير
205,866	439,878	الحوض الجاف
208,600	150,951	مصاريف مدفوعة مقدماً
672,484	657,339	أرصدة مدينة أخرى
34,870,472	43,569,305	

(أ) مدينون تجاريون

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

إن تحليل أعمار أرصدة المدينون التجاريون كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

المجموع	أقل من 90 يوم	91 - 180 يوم	181 - 360 يوم	361 - 720 يوم	أكثر من 720 يوم	2019	2018
24,813,744	17,118,149	579,029	745,495	1,498,015	4,873,056	2019	27,897,014
27,897,014	15,971,289	6,285,629	606,866	2,227,756	2,805,474	2018	

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي انخفضت قيمتها وتم تكوين مخصص لها بالكامل مبلغ 3,436,114 دينار كويتي (2018: 3,196,114 دينار كويتي). تتوقع المجموعة إستعادة جزء من هذه الأرصدة.

(ب) مخصص الخسائر الأنتمائية المتوقعة

إن الحركة على مخصص الخسائر الأنتمائية المتوقعة خلال السنة هي كما يلي:

2018	2019	
200,000	3,196,114	الرصيد في بداية السنة
		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - مخصص الخسائر الأنتمائية المتوقعة على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018
2,796,114	-	المحمل خلال السنة
200,000	240,000	الرصيد في نهاية السنة
3,196,114	3,436,114	

(ج) يتمثل هذا المبلغ بشكل رئيسي في الدفعات المقدمة لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات.

6 - مخزون

2018	2019	
4,497,425	4,609,547	قطع غيار
(302,501)	(340,280)	مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
4,194,924	4,269,267	

(أ) إن حركة المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

2018	2019	
251,188	302,501	الرصيد في بداية السنة
51,313	37,779	المحمل خلال السنة
302,501	340,280	الرصيد في نهاية السنة

7 - موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2018	2019	
848,830	1,350,872	أسهم مسعرة
482,448	425,070	أسهم غير مسعرة
1,331,278	1,775,942	

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

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

2018	2019	العملة
1,263,620	1,751,820	دينار كويتي
67,658	24,122	دولار أمريكي
1,331,278	1,775,942	

8 - بارجة رافعة تحت الإنشاء  
تتمثل في الدفعات المقدمة لإنشاء بارجة رافعة جديدة " جوهرة 3".

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2018	2019	
-	1,424,866	كما في 31 ديسمبر 2018
1,424,866	4,561,320	المدفوع خلال السنة
-	159,029	الفوائد التمويلية المرسمة
1,424,866	6,145,215	كما في 31 ديسمبر 2019

إن البارجة الرافعة تحت الإنشاء مرهونة مقابل قرض لأجل تم الحصول عليه من قبل بنك محلي (إيضاح 12).

9- عقار استثماري  
إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

المجموع	أصول حق إستخدام أرض مستأجرة	مبنى	
2,228,221	-	2,228,221	التكلفة:
147,065	147,065	-	كما في 31 ديسمبر 2018
2,375,286	147,065	2,228,221	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) كما في 1 يناير 2019 (إيضاح 2) و (أ)
			كما في 31 ديسمبر 2019
37,144	-	37,144	الإستهلاك المتراكم:
95,283	21,009	74,274	كما في 31 ديسمبر 2018
132,427	21,009	111,418	المحمل خلال السنة
			كما في 31 ديسمبر 2019
2,242,859	126,056	2,116,803	صافي القيمة الدفترية:
2,191,077	-	2,191,077	كما في 31 ديسمبر 2019
			كما في 31 ديسمبر 2018

(أ) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، قامت الشركة الام بإحتساب مبلغ 147,065 ديناراً كويتياً كأصول حق الإستخدام تتمثل في القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية. يتمثل عقد أصول حق الإستخدام في حق الشركة الأم في إستخدام أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة في منطقة شرق الأحمدية - دولة الكويت. تبلغ مدة عقد الإيجار 7 سنوات. إن عقد الإيجار لا يحتوي على أي شروط تتعلق بدفعات إيجار متغيرة.

10- أصول حق الإستخدام  
تقوم المجموعة بإستئجار مكاتب لإستخدامها كمقر للمجموعة. إن مدة عقود الإيجار تتراوح من 3 إلى 5 سنوات. إن عقود الإيجار لا تحتوي على أي شروط تتعلق بدفعات إيجار متغيرة.

إن الحركة على أصول حق الإستخدام هي كما يلي:

دينار كويتي	
224,644	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) كما في 1 يناير 2019 (إيضاح 2)
(64,890)	الإستهلاك المحمل خلال السنة
159,754	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقناة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

11 - ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	أصول رأسمالية تحت التنفيذ	وسائل نقل ومركبات	أثاث ومعدات أخرى للكاتب والمواقع	أدوات وقطع الغيار ومعدات	مباني ومعدات اتصال	السيارات والمعدات البحرية ومعدات حفر ومعدات ثقيلة	حق انتفاع أرض مستأجرة
538,710,393	6,385,148	8,810,873	6,098,308	1,819,055	26,721,316	486,322,334	2,553,359
41,944,117	39,233,282	460,275	38,192	71,585	190,128	1,950,655	-
-	(31,208,457)	141,100	-	-	677,189	30,390,168	-
(6,305)	-	(6,305)	-	-	-	-	-
<b>580,648,205</b>	<b>14,409,973</b>	<b>9,405,943</b>	<b>6,136,500</b>	<b>1,890,640</b>	<b>27,588,633</b>	<b>518,663,157</b>	<b>2,553,359</b>
214,236,378	-	5,469,255	4,537,675	1,702,766	15,471,065	186,758,508	297,109
25,347,090	-	1,162,038	347,393	76,388	1,576,829	22,065,692	118,750
(6,305)	-	(6,305)	-	-	-	-	-
<b>239,577,163</b>	<b>-</b>	<b>6,624,988</b>	<b>4,885,068</b>	<b>1,779,154</b>	<b>17,047,894</b>	<b>208,824,200</b>	<b>415,859</b>
341,071,042	14,409,973	2,780,955	1,251,432	111,486	10,540,739	309,838,957	2,137,500
324,474,015	6,385,148	3,341,618	1,560,633	116,289	11,250,251	299,563,826	2,256,250

تم توزيع الاستهلاكات والإطفاءات المحملة خلال السنة كما يلي:

2018	2019
31,993,343	25,113,935
241,484	233,155
32,234,827	25,347,090

تكاليف العمليات

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

- I. إن بعض ممتلكات وعقارات ومعدات مدرجة بقيمة دفترية تبلغ 43,422,833 ديناراً كويتياً (2018: 44,453,143 ديناراً كويتياً) مرهونة مقابل قروض لأجل تم الحصول عليها من قبل شركة تابعة (الإيضاح 12).
- II. إن المجموعة تمتلك حق انتفاع أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة داخل دولة الكويت في منطقة شرقي الأحدي وينتهي بتاريخ 7 نوفمبر 2021 وقابلة للتجديد. إن حق الانتفاع مرهون مقابل قروض لأجل تم الحصول عليها من قبل بنك مطي (الإيضاح 12).

III. تنتقل الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ في شاحنات ومعدات حفر في مرحلة الإعداد.

IV. بلغت المصاريف التمويلية التي تمت رسالتها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على بند الممتلكات والعقارات والمعدات 717,673 ديناراً كويتياً (2018: 130,219 ديناراً كويتياً).

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

12- قروض لأجل

2018		2019		
غير المتداول	متداول	غير المتداول	متداول	
-	7,257,500	-	7,499,500	قرض دوار من بنك محلي يحمل معدل فائدة 1.125% (2018: 1.125%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.
1,141,088	546,840	591,959	548,190	قرض من بنك محلي مقوم بالدولار الأمريكي يحمل معدل فائدة 3% (2018: 3%) سنوياً فوق سعر الليبور.
-	-	3,406,942	-	قرض من بنك محلي مقوم بالدولار الأمريكي يحمل معدل فائدة 3.5% سنوياً فوق سعر الليبور ويتم سداده على أقساط غير متساوية تبدأ بتاريخ 15 يناير 2021 ويستحق القسط النهائي للسداد بتاريخ 15 يوليو 2027.
169,841,746	29,240,549	214,315,087	27,061,840	قروض من بنوك محلية تحمل معدل فائدة تتراوح من 0.75% إلى 1.625% (2018: من 0.75% إلى 1.625%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.
-	-	706,000	150,000	قرض من بنك محلي يحمل معدل فائدة 1.125% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ويتم سداده على أقساط ربع سنوية ويستحق القسط النهائي للسداد بتاريخ 31 ديسمبر 2024.
170,982,834	37,044,889	219,019,988	35,259,530	

إن بعض القروض مضمونة مقابل:  
(i) بارجة رافعة تحت الإنشاء (إيضاح 8) وكل المعدات المرفقة المغطاه تأميناً.  
(ii) رهن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات (إيضاح 11).  
(iii) سندات إذنية وحوالات حق.  
(iv) التنازل عن جميع أرصدة المدينون المتعلقة بعقود التشغيل مع شركة أرامكو لأعمال الخليج / الشركة الكويتية لنفط الخليج.  
(v) خطاب ضمان تجاري مصدر من قبل الشركة الأم.

13- مراحبات دائنة

تتمثل في تسهيلات ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي تحمل معدل تكلفة بنسبة 1% (2018: 1%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ويتم تجديدها كل ستة أشهر. إن تلك التسهيلات مضمونة مقابل سندات إذنية وحوالات حق مصدرها لصالح البنك.

14- التزامات عقود الإيجار

إن التزامات عقود الإيجار كما في 31 ديسمبر 2019 تم تصنيفها كما يلي:

دينار كويتي	متداول
74,330	غير المتداول
206,552	إجمالي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير
280,882	
دينار كويتي	إن الحركة على التزامات عقود الإيجار هي كما يلي:
371,709	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) كما في 1 يناير 2019 (إيضاح 2)
12,473	المصاريف التمويلية (إيضاح 24)
(103,300)	مدفوعات الإيجار خلال السنة
280,882	الرصيد في نهاية السنة

إن مدة الإيجار تتراوح من 3 إلى 7 سنوات ويتراوح معدل فائدة الاقتراض الفعلي من 4% إلى 4.125% للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. تم احتساب الإيجار على دفعات ثابتة، ولم يتم الدخول في أي ترتيبات لدفعات إيجارات محتملة.

15- دانون وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
27,767,285	34,587,699	دانون تجاريون
3,045,114	2,206,383	مصاريف مستحقة
3,886,228	4,544,005	مخصص إجازات موظفين
80,577	106,764	توزيعات أرباح مستحقة
34,779,204	41,444,851	

شركة المقاولات والخدمات البحرية – ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2018	2019	16 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
5,164,099	5,700,107	الرصيد في بداية السنة
1,092,625	1,171,566	المحمل خلال السنة
(547,540)	(687,134)	المدفوع خلال السنة
(9,077)	(3,205)	مخصص لم يعد له ضرورة
5,700,107	6,181,334	الرصيد في نهاية السنة

17 - رأس المال  
يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 229,166,200 سهم (2018: 229,166,200 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية.

18 - احتياطي إجباري  
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يزيد رصيد الاحتياطي عن 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

19 - احتياطي اختياري  
وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بناءً على إقتراح مجلس الإدارة. قامت الشركة بإيقاف التحويل إلى حساب الاحتياطي الاختياري في السنوات السابقة.

20 - 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	اسم الشركة التابعة الشركة الكويتية للحفريات - ش.م.ك. (مقفلة)
	2018	2019	2018	2019		
القيام بجميع عمليات الحفر	%49	%49	%51	%51	الكويت	

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغ إجمالي الحصص غير المسيطرة مبلغ 47,587,767 ديناراً كويتياً (2018: 47,536,777 ديناراً كويتياً).

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

ملخص بيان المركز المالي المجموع

2018	2019	
43,359,840	64,165,695	الموجودات المتداولة
(74,054,054)	(74,860,624)	المطلوبات المتداولة
(30,694,214)	(10,694,929)	صافي المطلوبات المتداولة
319,540,356	335,418,210	الموجودات غير المتداولة
(191,832,312)	(227,605,390)	المطلوبات غير المتداولة
127,708,044	107,812,820	صافي الموجودات غير المتداولة
97,013,830	97,117,891	صافي الموجودات
49,477,053	49,530,124	صافي الموجودات الخاصة بالمجموعة
47,536,777	47,587,767	صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع

2018	2019	
120,898,655	122,610,254	الإيرادات
(119,396,946)	(120,306,193)	المصاريف والأعباء الأخرى
1,501,709	2,304,061	صافي ربح السنة
2,361,459	-	الدخل الشامل الآخر
3,863,168	2,304,061	مجموع الدخل الشامل
1,970,216	1,175,071	الخاص بالمجموعة
1,892,952	1,128,990	الخاص بالحصص غير المسيطرة

21 - 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.

2018	2019	
969,177	1,627,888	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
229,166,200	229,166,200	ناقصاً : المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
(504,148)	(504,148)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
228,662,052	228,662,052	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
فلس	فلس	
4.24	7.12	

22 - إيرادات العمليات

تقسم إيرادات المجموعة الرئيسية كما يلي:

2019			
المجموع	منطقة محايدة	الكويت	
129,485,418	6,636,782	122,848,636	نوع الخدمات: خدمات المقاولات البحرية والنفطية
129,485,418	6,636,782	122,848,636	توقيت الاعتراف بالإيرادات: الخدمات المحولة بمرور الوقت
2018			
المجموع	منطقة محايدة	الكويت	
128,163,194	7,285,045	120,878,149	نوع الخدمات: خدمات المقاولات البحرية والنفطية
128,163,194	7,285,045	120,878,149	توقيت الاعتراف بالإيرادات: الخدمات المحولة بمرور الوقت

23 - تكاليف الموظفين

تم توزيع تكاليف الموظفين كما يلي:

2018	2019	
22,698,119	21,055,980	تكاليف العمليات
3,012,425	2,943,440	مصاريف عمومية وإدارية
25,710,544	23,999,420	

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلتة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

24 - مصاريف تمويلية

إن المصاريف التمويلية للمجموعة تم توزيعها كما يلي:

2018	2019	
15,054	15,416	مستحق للبنوك
8,679,799	8,405,655	قروض لأجل
226,624	238,556	مرايحات دائنة
-	12,473	التزامات عقود الإيجار (إيضاح 14)
8,921,477	8,672,100	

25 - الجمعية العامة وتوزيعات الأرباح المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 15 أبريل 2020 على:

- (1) توزيع أرباح نقدية بواقع 5 فلس لكل سهم بإجمالي مبلغ 1,143,310 دينار كويتي.
- (2) عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إن تلك الإقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 6 مايو 2019 على:

- (1) البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- (2) إقترح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 5 فلس لكل سهم بإجمالي مبلغ 1,143,310 دينار كويتي.
- (3) عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 25 أبريل 2018 على:

- (1) البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- (2) إقترح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم بإجمالي مبلغ 2,286,620 دينار كويتي.
- (3) توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 102,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

26 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بمعاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

2018	2019	أطراف ذات صلة أخرى
29,528,339	30,087,070	30,087,070
27,509,562	15,749,425	15,749,425
		(أ) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع : مدنيون وأرصدة مدينة أخرى دفعات مقدمة من عملاء
112,446,752	119,318,418	119,318,418
		(ب) المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجموع: إيرادات العمليات
882,036	888,586	(ج) مزايا الإدارة العليا رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مزايا مكافأة نهاية الخدمة مكافآت للجان
63,131	85,433	
30,000	40,000	
975,167	1,014,019	

27 - التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2018	2019	
115,313,584	110,780,345	التزامات محتملة:
3,783,589	651,992	خطابات ضمان
119,097,173	111,432,337	إعتمادات مستندية
3,783,589	651,992	إرتباطات رأسمالية: ممتلكات وعقارات ومعدات

28- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، ودائع لأجل، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينون، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، المستحق للبنوك، القروض لأجل، المراجعة الدائنة، التزامات عقود الإيجار والدائنون، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

(أ) مخاطر سعر الفائدة

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

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

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالدينار الكويتي	الرصيد كما في 31 ديسمبر بالدينار الكويتي	الزيادة / النقص في معدل الفائدة	السنة
			<b>2019</b>
			مستحق للبنوك
		± 0.5%	قروض لأجل
(899) ± (1,271,398) ±	179,712 254,279,518	± 0.5%	
			<b>2018</b>
			مستحق للبنوك
		± 0.5%	قروض لأجل
(1,878) ± (1,040,139) ±	375,623 208,027,723	± 0.5%	

(ب) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي تتعرض للمخاطر الائتمان تتمثل في النقد والنقد المعادل، الودائع لأجل والمدينون. يتم اثبات رصيد المدينون بالصافي بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

مدينون تجاريون

تطبق المجموعة النموذج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الائتمان وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكافة المدينون التجاريون حيث أن هذه البنود ليس لها عنصر تمويل جوهري. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، فقد تم تقييم المدينون التجاريون على أساس مجمع على التوالي وتجميعها استناداً إلى سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات 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.

يتم شطب المدينون التجاريون عندما لا يتوقع استردادها. كما أن عدم السداد خلال 720 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في ترتيبات سداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم توقع استرداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنها تعتبر ائتمان انخفضت قيمته.

النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل والودائع لأجل

إن النقد لدى البنوك، الودائع البنكية قصيرة الأجل والودائع الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن النقد لدى البنوك، الودائع البنكية قصيرة الأجل والودائع لأجل 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 المبني.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك، الودائع البنكية قصيرة الأجل، الودائع لأجل والمدينون.

(ج) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال إستخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. لا يوجد لدى المجموعة حالياً تعرض جوهري لهذه المخاطر.



(د) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة تنتج عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع.

إن جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر كما يلي:

		2019		
المجموع	أكثر من سنة	من 3 إلى 12 شهر	من 1 إلى 3 أشهر	
179,712	-	179,712	-	مستحق للبنوك
254,279,518	219,019,988	35,259,530	-	قروض لأجل
6,750,000	-	6,750,000	-	مراجعات دائنة
280,882	206,552	74,330	-	التزامات عقود الإيجار
41,444,851	-	23,930,707	17,514,144	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
302,934,963	219,226,540	66,194,279	17,514,144	المجموع
2018				
375,623	-	375,623	-	مستحق للبنوك
208,027,723	170,982,834	37,044,889	-	قروض لأجل
5,874,000	-	5,874,000	-	مراجعات دائنة
34,779,204	-	20,343,176	14,436,028	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
249,056,550	170,982,834	63,637,688	14,436,028	المجموع

(هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية

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

2018			2019			
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الأثر على الدخل الشامل الآخر	التغير في سعر أدوات الملكية %	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الأثر على الدخل الشامل الآخر	التغير في سعر أدوات الملكية %	مؤشر السوق بورصة الكويت
3,767 ±	42,442 ±	5% ±	3,797 ±	67,544 ±	5% ±	

29- قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس موجوداتها المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع 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 جوهرية 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 جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2019  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	2019
377,335	273,661	27,731	75,943	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,720,942	370,070	-	1,350,872	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>2,098,277</b>	<b>643,731</b>	<b>27,731</b>	<b>1,426,815</b>	<b>المجموع</b>
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	2018
360,997	247,086	38,566	75,345	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,276,278	427,448	-	848,830	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>1,637,275</b>	<b>674,534</b>	<b>38,566</b>	<b>924,175</b>	<b>المجموع</b>

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

### 30 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة رأس المال.

وللمحافظة أو لتعديل هيكل الموارد المالية يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال المدفوع أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون أو سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

مقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة الموارد المالية باستخدام نسبة الدين إلى الموارد المالية، والذي يمثل صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الاقتراضات ناقصاً النقد والنقد المعادل، ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كإجمالي حقوق الملكية مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي مصادر الموارد المالية مما يلي:

2018	2019	
375,623	179,712	مستحق للبنوك
208,027,723	254,279,518	قروض لأجل
5,874,000	6,750,000	مراجعات دائنة
-	280,882	إلتزامات عقود الإيجار
(7,390,489)	(20,861,416)	يخصم: نقد ونقد معادل
206,886,857	240,628,696	صافي الديون
94,886,818	95,867,050	مجموع حقوق الملكية
301,773,675	336,495,746	إجمالي الموارد المالية
68.56%	%71.51	نسبة الدين إلى الموارد المالية

### 31 - رأس المال العامل

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ 22,451,038 ديناراً كويتياً (2018: 41,117,600 دينار كويتي). تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والذي يفترض قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الاعتيادي. إن إستمرارية المجموعة تعتمد على قدرتها على تحسين الربح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل.

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بالحصول على شرائح تسهيلات إئتمانية إضافية بمبلغ 90,030,607 ديناراً كويتياً، كما قامت بتسديد مبلغ 43,778,812 ديناراً كويتياً من التسهيلات الإئتمانية القائمة.

برأي إدارة المجموعة أن المؤسسات المالية المقرضة سوف تستمر بتقديم وتجديد التسهيلات الإئتمانية نظراً لجودة موجودات المجموعة والأرباح المحققة كل سنة مالية بالإضافة إلى قدرة المجموعة على توزيع أرباح سنوية للمساهمين.

32 - الأحداث الهامة اللاحقة

تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد - 19) ("تفشي الفيروس") منذ أوائل عام 2020 في حدوث اضطرابات واسعة النطاق للأنشطة الاقتصادية في جميع أنحاء العالم، مما قد يؤثر سلباً على أعمال المجموعة. تراقب إدارة المجموعة عن كثب أثر تفشي الفيروس على الأعمال التشغيلية للمجموعة، وعلى وجه التحديد تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تحديد صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها للمخزون، تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الممتلكات والعقارات والمعدات والعقار الاستثماري، وحجم إيرادات المجموعة. نظراً لتطور الوضع سريعاً، يخضع تأثير تفشي الفيروس إلى مستويات كبيرة من عدم اليقين، حيث لا يزال النطاق الكامل للتأثيرات المحتملة غير معروف. وبالتالي، لا يمكن تحديد الأثر المالي بشكل معقول على المجموعة في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة.