

**شركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت**

**البيانات المالية المجمعة
وتقرير المراقب المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

**الأحمد وشركاه - محاسبون قانونيون
عضو في مجموعة طلال أبوغزاله**

شركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

فهرس

<u>صفحة</u>	
-	تقرير المدقق المستقل
1	بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018
2	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
3	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
4	بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
21 - 5	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير المدقق المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة
الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات (شركة مساهمة مغلقة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة "المجموعة معاً" والمكونة من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، متضمنة ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة. برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بإجراءات التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن قسم مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "نيل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بتدقيقنا البيانات المالية المجمعة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى حولها رأياً غير متحفظ بتاريخ 9 يونيو 2018. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بمفهوم الاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الإدارة مسؤولة على الإشراف على إجراءات التقارير المالية.

مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت بسبب الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق يكتشف دائماً التحريف الجوهرية عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجموع يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين إستناداً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فلنأخذ بنظر الاعتبار الجهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواءً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم ثيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود ثيقن جوهرية، فلنأخذ مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية المجمعة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الإدارة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقتنا.

لقد زدنا الإدارة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

التقرير حول المتطلبات القانونية

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون وعقد تأسيس الشركة الأم، كما أننا حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة. وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية. وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون أو لعقد تأسيس الشركة الأم ولنظامها الأساسي على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي المجمع للمجموعة أو نتائج أعمالها.

عبد اللطيف احمد الاحمد

عبد اللطيف احمد عبد الله
Charif Ahmad A. Al-Ahmed
مراقب حسابات مرخص رقم 148
Charif Ahmad A. Al-Ahmed
مراقب حسابات مرخص رقم 148
Charif Ahmad A. Al-Ahmed

عبد اللطيف احمد عبد الله الاحمد

- مراقب حسابات مرخص رقم 148 فئة 1
- معتمد لدى هيئة أسواق المال
- سجل رقم EA / 0030 / 2013
- عضو في مجموعة طلال أبوغزاله

الكويت في 12 سبتمبر 2019



شركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات المتداولة
336,720	84,470	5	نقد ونقد معادل
145,910	213,615	6	ذمم تجارية مدينة
90,058	85,987	7	موجودات عقود
1,240,803	113,235	8	أرصدة مدينة أخرى
164,931	108,553		مخزون
1,978,422	605,860		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			موجودات مالية بالقائمة المادلة من خلال الدخل
15,250	15,250	9	الشامل الآخر
22,846	21,535	10	إستثمار في شركة زميلة
8,689	-		ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
16,523	29,128	11	ممتلكات ومعدات
63,308	65,913		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,041,730	671,773		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
6,801	2,150		ذمم تجارية دائنة
284,547	177,077	12	مطلوبات عقود
243,627	40,616	13	أرصدة دائنة أخرى
534,975	219,843		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
172,435	117,122	14	مخصص تعويض نهاية الخدمة
707,410	336,965		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
1,000,000	100,000	15	رأس المال
78,467	78,467		إحتياطي إجباري
78,467	78,467		إحتياطي إختياري
177,386	77,874		أرباح محتفظ بها
1,334,320	334,808		مجموع حقوق المساهمين
2,041,730	671,773		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين


نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
831,701	502,160	16	الإيرادات
(541,327)	(228,860)		تكلفة الإيرادات
290,374	273,300		مجموع الربح
(37,154)	(1,311)	10	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
(155,359)	-	6	مصروف خصائر إئتمان متوقعة
(414,090)	(90,664)		ديون معنومة
(560,510)	(306,761)	17	مصاريف إدارية
32,466	125,172	18	إيرادات أخرى
942,998	-		أرباح استبعاد أصول غير ملمومة
(84,200)	-		مصروف بضاعة بطيئة الحركة
			(خسارة) ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
14,525	(264)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(131)	-		زكاة
(131)	-		(الخسارة) الربح
14,263	(264)		دخل شامل آخر
-	-		(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
14,263	(264)		
14.30 فلس / سهم	(0.03) فلس / سهم	19	حصة السهم الأساسية من (الخسارة) الربح

شركة ملس المتحدة للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة مقفلة
وبشركتها التابعة
نواة الكويت

بيان التفورات في حقوق المساهمين المصوح لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المجموع	حقوق غير المسيطرين	فائض اعادة التقييم	ارباح محتفظ بها	احتياطي اختياري	احتياطي اجبري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,202,623	66	882,500	166,027	77,015	77,015	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2017
14,263	-	-	14,263	-	-	-	الربح
(66)	(66)	-	-	-	-	-	المحول إلى حقوق غير المسيطرين
(882,500)	-	(882,500)	-	-	-	-	فائض اعادة التقييم
-	-	-	(2,904)	1,452	1,452	-	المحول إلى الإحتياطيات
1,334,320	-	-	177,386	78,467	78,467	1,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
(900,000)	-	-	-	-	-	(900,000)	تخفيض رأس المال
(99,248)	-	-	(99,248)	-	-	-	توزيعت لربح
(264)	-	-	(264)	-	-	-	للخسرة
334,808	-	-	77,874	78,467	78,467	100,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

شركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,263	(264)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(84,247)	(الخسارة) الربح
28,310	8,761	تعديلات لـ:
37,154	1,311	رد مخصص انتفت الحاجة اليه
9,186	(15,411)	إستهلاكات
(942,998)	-	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
(854,085)	(89,850)	(خسائر) ارباح استبعاد ممتلكات ومعدات
		ارباح استبعاد اصول غير ملموسة
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
312,804	16,542	ذمم تجارية مدينة
108,666	56,378	مخزون
17,754	4,071	موجودات عقود
(602,173)	1,127,568	أرصدة مدينة أخرى
54	(4,651)	ذمم تجارية دائنة
80,508	8,689	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
(313,394)	(107,470)	مطلوبات عقود
(8,697)	-	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
158,268	(203,011)	أرصدة دائنة أخرى
(1,463)	(55,313)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(1,101,758)	752,953	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
960,498	-	المتحصل من استبعاد اصول غير ملموسة
(66)	-	حيازة حقوق غير المسيطرين في شركة تابعة
(60,000)	-	استثمار في شركات زميلة
(15,250)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,267)	(32,369)	المنفوع لشراء ممتلكات ومعدات
339,501	26,414	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
1,223,416	(5,955)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(900,000)	تخفيض رأس المال
-	(99,248)	توزيعات ارباح
(15,800)	-	أوراق دفع
(15,800)	(999,248)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
105,858	(252,250)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
230,862	336,720	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
336,720	84,470	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

شركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. معلومات عامة

- أسست شركة ماس المتحدة للتجارة والمقاولات بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة مقفلة بتاريخ 23 ديسمبر 1993 الموثق لدى إدارة التسجيل العقاري والتوثيق بوزارة العدل.
- تتمثل أغراض المجموعة في بيع وتركيب وصيانة المصاعد الكهربائية وحمامات السباحة.
- عنوان المجموعة: القبلة - قطعة 13 - مجمع الصالحية العقارية - الدور 2 - دولة الكويت.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 12 سبتمبر 2019 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

2. أهم السياسات المحاسبية

الإطار العام لإعداد البيانات المالية المجمعة

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRSs الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).
- تم إعداد البيانات المالية المجمعة استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية.
- تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية، والذي يفترض أن المجموعة قادرة على سداد التزاماتها عند استحقاقها.
- تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وتم تقريب المبالغ الواردة فيها إلى أقرب دينار واحد.
- تتضمن البيانات المالية المجمعة معلومات مقارنة متعلقة بالفترة السابقة.

أسس تجميع البيانات المالية

- تضم البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم (شركة ماس المتحدة للتجارة العامة - شركة مساهمة كويتية مقفلة) والشركة التابعة التالية التي تسيطر عليها:

نسبة الملكية		الشركة التابعة
2017	2018	
مباشر	مباشر	
%	%	
100	100	ماس تك لصيانة المصاعد والسلالم الكهربائية

- تتحقق السيطرة للمجموعة عندما:
 - أ- يكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها.
 - ب- تكون معرضة لـ أو لها الحق في، عوائد متغيرة من خلال إرتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
 - ج- لها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على العوائد.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر أم لا على المنشأة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر في عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

- عندما تملك المجموعة حقوق تصويت أقل من الأغلبية، فإنها تملك السلطة على المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطي القدرة العملية لتوجيه النشاطات ذات العلاقة للمنشأة المستثمر بها من طرف واحد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم فيما إذا كانت حقوقها التصويتية في المنشأة المستثمر بها تعطىها السلطة أم لا، متضمناً:
 - أ. حجم حقوق التصويت التي تملكها المجموعة نسبة إلى حجم وتنوع حقوق التصويت للملاك الآخرين.
 - ب. حقوق التصويت المحتملة المملوكة من قبل المجموعة، أو ملاك آخرين أو أطراف أخرى.
 - ج. الحقوق الناشئة من إتفاقيات تعاقدية.
 - د. أي حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى قدرة المجموعة الحالية أو عدم قدرتها في توجيه النشاطات ذات العلاقة في الوقت الذي يتم فيه إتخاذ القرار، متضمناً نمط التصويت في إجتماعات المساهمين السابقة.
- يبدأ تجميع البيانات المالية للمنشأة التابعة عندما تسيطر المجموعة على المجموعة التابعة وتتوقف عندما تفقد السيطرة عليها. بشكل خاص، دخل ومصاريف المنشأة التابعة التي تم تملكها أو تتخلص منها خلال السنة يتم تضمينها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على المنشأة التابعة.
- الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر يتم نسبته إلى ملاك المجموعة وحقوق غير المسيطرين. مجموع الدخل الشامل للمنشأة التابعة يتم نسبته إلى ملاك المجموعة وحقوق غير المسيطرين حتى ولو نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين.
- عند الضرورة، يتم القيام بتعديلات على البيانات المالية المجمعة للمنشأة التابعة حتى تكون السياسات المحاسبية متفقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.
- يتم إستبعاد موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند تجميع البيانات المالية المجمعة.

التصنيف كمتداول أو غير متداول

- يتم عرض وتصنيف الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس متداول أو غير متداول.
- الموجودات تعتبر متداولة عند:
 - من المتوقع تحققها أو وجود نية لبيعها أو إستهلاكها خلال دورة التشغيل العادية؛ أو
 - محتفظ بها بغرض المتاجرة؛ أو
 - من المتوقع تحققها خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - نقد ونقد معادل مالم يكون مقيد من التحويل أو الإستخدام لتسوية إلتزام لمدة 12 شهراً على الأقل من تاريخ التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى غير متداولة.

- المطلوبات تعتبر متداولة عند:
 - من المتوقع تسويتها خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - محتفظ بها بغرض المتاجرة؛ أو
 - مستحقة للسداد خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة 12 شهراً على الأقل من تاريخ فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

- أن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع الأصل أو الذي يتم تسديده لتحويل الالتزام بطريقة منتظمة ما بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.
- تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يفصح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية المجمعة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التالية استناداً إلى أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر ذات أهمية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى (1): أسعار معلنة (غير معتلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (2): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (1) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (3): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإعتراف والقياس المبدئي للموجودات المالية

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأدوات المالية كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- بشكل عام يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وطبيعة تدفقاته النقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان ولم يتم تخصيصه من خلال الربح أو الخسارة:
- 1- تم الاحتفاظ به من خلال نموذج مالي هدفه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- 2- أن تمنح الشروط التعاقدية بتواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقق الشرطان التاليان ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- 1- تم الاحتفاظ به من خلال نموذج مالي هدفه تحقيق كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجود المالي.
- 2- أن تمنح الشروط التعاقدية بتواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فإن المجموعة يمكن أن تختار بشكل قطعي أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر. ويكون هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدا.
- جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن الموجودات المالية المشتقة (المشتقات).

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

الموجودات المالية	القياس اللاحق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح أو الخسائر، مضمناً ذلك أي فولد دائنة أو توزيعات أرباح، ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمبلغ خسائر التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الاستبعاد ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة المحسوب باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم تصليف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن تمثل بشكل واضح إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصليفها إلى الربح أو الخسارة.

إستبعاد الموجودات المالية

يتم إستبعاد الأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو إلزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الأصل المالي بالكامل وبدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث.

تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إنتمائياً. يعتبر الأصل المالي قد تدنى إنتمائياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المجموعة بمخصص خسارة للخسارة الإنتمائية المتوقعة لـ:
- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات العقود.
- تقيس المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإنتمائي للخسارة الإنتمائية المتوقعة.

- يتم قياس مخصص الخسارة للزعم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات الحسنية والمعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المجموعة التاريخية والمعلومات المستنبطة.
- تعتبر المجموعة الأصل المالي متعلز عندما:
- من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون رجوع المجموعة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقفلة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المجموعة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المجموعة أو إعلان إفلاسها أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

النقد والنقد المعادل

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو إستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبلغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

الزعم التجارية المدينة

- الزعم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الزعم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحة منها أي مخصص للزعم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة للتحصيل للزعم.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الملكية

- عند الاعتراف الأولي، تستطيع الشركة تصنيف إستثماراتها، بشكل غير قابل للإلغاء، في أدوات حقوق الملكية كأدوات ملكية مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي متطلبات تعريف أدوات الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) الأدوات المالية : العرض ولا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.
- لا يتم تدوير المكاسب والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة . يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة عندما يثبت الحق في إستلامها، ما لم يكن المتحصل من التوزيعات كإسترداد جزء من كلفة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإنه يتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم تدني القيمة.

الاستثمار في المنشآت الزميلة

- المنشأة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها. التأثير الهام هو سلطة المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.
- يتم تسجيل نتائج وموجودات ومطلوبات المنشأة الزميلة في البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، باستثناء عندما يكون الاستثمار، أو جزء منه، تم تصنيفه كمفتاح للبيع، حيث في هذه الحالة يتم المحاسبة عليه وفقاً لمعيار التقارير المالية (5). بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة في بيان المركز المالي بالتكلفة، ويتم تعديله بالاعتراف لاحقاً بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والدخل الشامل الآخر للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك.
- عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر المنشأة الزميلة عن قيمة استثمار المجموعة في المنشأة الزميلة (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل والتي، في جوهرها، تشكل جزء من صافي استثمار المجموعة في المنشأة الزميلة)، فإن المجموعة تتوقف عن الاعتراف بحصتها في خسائر إضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط عدد تكبد المجموعة لإلتزامات قانونية أو إستراتيجية أو تسديد دفعات عن المنشأة الزميلة.
- يتم المحاسبة على الاستثمار في المنشأة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه المنشأة المستثمر بها منشأة زميلة.

المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي للمطلوبات المالية

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف المطلوبات المالية كنعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى.
- يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة النعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى، فيتم الاعتراف بها بالصافي بعد خصم التكاليف المباشرة للمعاملة.
- تشمل المطلوبات المالية للمجموعة في نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى.
- النعم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلتزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إلتزامها أو التزود بها سواء تم إصدار فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

القياس اللاحق للمطلوبات المالية

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إستبعادات المطلوبات المالية

يتم إستبعاد المطلوب المالي عندما يتم سداد هذا الإلتزام أو إلغاؤه أو إنتهائه. عندما يتم إستبدال إلتزام مالي قائم بإلتزام آخر من نفس الجهة المقرضة أو بشروط تختلف جوهرياً أو تعديل الإلتزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبديل أو التعديل يعتبر إستبعاد للإلتزام الأصلي وإعتراف بإلتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيمة المسجلة للإلتزامين في الربح أو الخسارة.

تقاصص الأدوات المالية

يتم تقاصص الموجودات والمطلوبات المالية وعرض القيمة بالصافي في بيان المركز المالي المجمع عند وجود حق حالي ملزم لتقاصص المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، لتحقيق الموجودات وتسوية الإلتزامات معاً.

المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل إحضار المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية البيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الممتلكات والمعدات

- يتم الإعراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى المواقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- يتم الإعراف بالإستهلاك في كل سنة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها والمقدر بخمس سنوات.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأجيله في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجمع عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعا لمبدأ تدني قيمة الموجودات الملموسة.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الإعراف بقيمة المكسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في بيان المركز المالي المجمع، ضمن الربح أو الخسارة.

تدني قيمة الموجودات الملموسة

- في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات في بيان المركز المالي المجمع، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في بيان المركز المالي المجمع قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- يتم الإعراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الإعراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإعراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

المخصصات

- المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إستراتيجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل بيان مركز مالي. إذا انعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.

مخصص الإجازات

يتم احتساب مخصص الإجازات للموظفين وفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها في دولة الكويت، ويدفع للموظف عند تمتعه بالإجازة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها في دولة الكويت، ويدفع للموظف عند نهاية خدمته. كما تقوم إدارة المجموعة بتسديد إشتراكات شهرية إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية عن الموظفين الكويتيين تحتسب كنسبة من رواتبهم.

الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الالتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم اعتماد أسس وشروط المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

الإحتياطي الإجباري

يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية الكويتي باستقطاع نسبة 10% سنوياً من الأرباح الصافية، ويجوز للجمعية العمومية للشركاء وقف هذا الإحتقطاع إذا زاد الإحتياطي الإجباري على نصف رأس مال الشركة الأم. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون وعقد تأسيس الشركة الأم. يتم طرح الخسائر المتراكمة أولاً عند احتساب الإحتياطي الإجباري في السنوات التي تحقق فيها المجموعة أرباح.

الإحتياطي الإختياري

يتم تكوين الإحتياطي الإختياري وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية الكويتي باستقطاع نسبة 10% من الأرباح الصافية، يجوز وقف هذا الإحتقطاع بقرار من المساهمين.

الاعتراف بالإيرادات

- تعترف المجموعة بالإيرادات من بيع وتركيب وصيانة للمساعدات الكهربائية وحمامات السباحة.
- يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل ويتم إستبعاد المبالغ التي يتم تحصيلها لصالح الأطراف الأخرى.
- تعترف المجموعة بالإيراد من المبيعات عند نقل السيطرة ومن التركيب والصيانة مع مرور الوقت.

مقاولات توريد وتركيب مصاعد كهربائية

- تقوم المجموعة بتنفيذ أعمال بيع وتركيب مصاعد كهربائية بموجب عقود طويلة وقصيرة الأجل. يتم توقيع العقود قبل بدء تنفيذ الأعمال.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من أعمال بيع وتركيب مصاعد كهربائية خلال مرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات. تعتبر إدارة المجموعة أن طريقة المخرجات هذه ملائمة لقياس التقدم لإكمال التزامات الأداء وفقاً لـ IFRS 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء".
- تقوم الإدارة بالاعتراف بأي أعمال تم تنفيذها كموجودات عقود، ويتم إعادة تصنيفها كموجودات العقود إلى النعم المدينة عند إصدار الفاتورة للعميل.
- تعترف المجموعة بالإيرادات من خدمات التركيب مع مرور الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات لقياس التقدم والتي ترى الإدارة بأنها الطريقة الأمثل لقياس الإيرادات.

خدمات الصيانة

يتم الاعتراف بالإيراد من خدمات الصيانة خلال مرور الوقت، وعلى أساس القسط الثابت خلال الفترة.

عقود التأجير (عندما تكون المنشأة مستأجر)

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير التشغيلية كمصاريف بشكل ثابت ومحدد خلال مدة العقد.

الالتزامات الطارئة

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالبة بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية المجمعة.

مصرفوف الزكاة

يتم احتساب مصرفوف الزكاة بواقع 1% من ربح السنة وفقاً للقانون رقم (46) لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم (58) لسنة 2007 والقواعد التنفيذية له.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح قبل الضرائب والرسوم وبعد خصم المحول إلى الاحتياطي الإجمالي وإطفاء الخسائر المتراكمة إن وجدت.

حصة السهم الأساسية من الأرباح

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

استخدام التقديرات والإفتراسات

- عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات تؤثر في تطبيق المنشأة للسياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتغيرات في هذه التقديرات في السنوات اللاحقة.

الاجتهادات

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية المنشأة، قلمت الإدارة بالاجتهادات التالية، والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة:

- الاعتراف بالإيرادات: فيما إذا كان يتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت أو في وقت معين.
- تصنيف الإيجار: تم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تشغيلية.

الافتراضات وعدم التأكد في التقديرات

فيما يلي معلومات عن الفرضيات والتقديرات غير المؤكدة كما في 31 ديسمبر 2018 والتي لها مخاطر هامة ينتج عنها إجهادات مادية للموجودات والمطلوبات للسنة التالية:

- الاعتراف بالإيرادات: تقدير المردودات المتوقعة.
- الاعتراف وقياس المخصصات والإلتزامات المحتملة: الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد.
- قياس مخصص خسارة الإنتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة وعقود الموجودات: الافتراضات الرئيسية في تحديد المعدل الموزون للخسارة.
- تدني قيمة الموجودات غير المالية.

3. التغيير في السياسات المحاسبية

تبنت المجموعة تطبيق (9) IFRS (الأدوات المالية) و (15) IFRS (الإيرادات من العقود مع العملاء) اعتباراً من 1 يناير 2018، وفيما يلي ملخص أثر التغييرات على البيانات المالية المجمعة:

أ. أثر تطبيق معيار (9) IFRS:

- (9) IFRS احتفظ بشكل كبير بالمطلوبات الموجودة في (39) IAS لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. لكن تم إلغاء التصنيفات السابقة في (39) IAS للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والذمم المدينة، والموجودات المتوفرة للبيع.

- إن أثر تبني معيار (9) IFRS على تصنيف وقياس الموجودات المالية هو كما يلي:
- بموجب (9) IFRS، عند الاعتراف المبني، فإنه يتم تصنيف وقياس الموجود المالي كما يلي:
- 1- بالتكلفة المطفأة، أو

- 2- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين، أو
- 3- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات حقوق الملكية، أو
- 4- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- لا يوجد أثر لتبني (9) IFRS على القيمة المسجلة للموجودات المالية كما في 1 يناير 2018.

ب. أثر تطبيق (15) IFRS الإيرادات من العقود مع العملاء

- يؤسس (15) IFRS إطار عمل شامل لتحديد فيما إذا ومتى يتم الاعتراف بالإيراد، (15) IFRS حل مكان (18) IAS (الإيرادات) أو (11) IAS عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بهم.
- لا يوجد أثر لتطبيق معيار (15) IFRS على البيانات المالية المجمعة.

4. معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

رقم المعيار	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقارير المالية (16) "عقود الإيجار"	صدر هذا المعيار في شهر يناير 2016. سينتج عنه أن جميع عقود الإيجار تقريباً يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي ولا يكون هناك تمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. بموجب هذا المعيار، سيتم الاعتراف بأصل (حق استخدام البند المؤجر) والتزام مالي عن تسديد دفعات الإيجار. الاستثناء الوحيد من تطبيق المعيار الجديد هو عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. المحاسبة بالنسبة للمؤجر لن تتغير بشكل جوهري.	1 يناير 2019

5. نقد ونقد معادل

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
98,690	84,270	نقد لدى البنوك - دينار كويتي
3,456	200	نقد بالصندوق
234,574	-	ودائع بنكية (*)
336,720	84,470	المجموع

(*) يمثل هذا البند قيمة ودائع بنكية لدى بنوك محلية تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر.

6. ندم تجارية مدينة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
319,324	302,782	ندم عملاء (*)
(173,414)	(89,167)	مخصص خسائر إلتزام متوقعة (**)
145,910	213,615	الصافي

(*) إن تحليل أعمار الندم المدينة كالتالي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
60,556	57,529	أقل من 90 يوم
25,037	24,223	من 91 إلى 120 يوم
88,835	84,779	من 121 إلى 365 يوم
144,896	136,251	أكثر من 365 يوم
319,324	302,782	المجموع

(**) إن حركة المخصص خلال السنة كلفت كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,055	173,414	رصيد بداية السنة
155,359	-	المكّون خلال السنة
-	(84,247)	رد مخصص انتقلت الحاجة اليه
173,414	89,167	رصيد نهاية السنة

7. موجودات عقود

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
107,812	90,058	رصيد بداية السنة
5,179	1,108	المكّون خلال السنة
(22,933)	(5,179)	المحوّل إلى النعم المدينة
90,058	85,987	رصيد نهاية السنة

8. أرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
58,578	70,070	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	20,528	تأمين خطاب ضمان
5,975	17,646	نعم موظفين مدينة
9,794	4,939	تأمينات مستردة
5,888	52	محجوز ضمان
1,160,568	-	نعم مدينة غير تجارية
1,240,803	113,235	المجموع

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا البند قيمة الإستثمار في شركة سوليدري (شركة مساهمة بحرينية مغلقة). إن هذه الإستثمارات باسم أحد المساهمين وجاري نقل ملكية هذه الأسهم لحسابات الشركة، وقد تم تقييم هذه الإستثمارات بمعرفة الإدارة.

10. استثمار في شركة زميلة

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الاستثمار	2018	2017
		%	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة ام ان اس للوكالات التجارية	دولة الكويت	20	21,535	22,846

— إن حركة الإستثمار خلال السنة هي كما يلي:

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
رصيد بداية السنة	22,846	60,000
حصة الشركة من نتائج الاعمال	(1,311)	(37,154)
رصيد نهاية السنة	21,535	22,846

11. ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة ومعدات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وديكورات	سيارات	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
173,757	33,520	27,967	15,143	97,127	كما في 1 يناير 2018
32,369	-	-	1,002	31,367	إضافات
(79,892)	-	(564)	-	(79,328)	الاستبعادات
126,234	33,520	27,403	16,145	49,166	كما في 31 ديسمبر 2018
157,234	32,477	26,716	13,947	84,094	الإستهلاك المتراكم
8,761	349	680	1,031	6,701	كما في 1 يناير 2018
(68,889)	-	-	-	(68,889)	إستهلاكات
97,106	32,826	27,396	14,978	21,906	الاستبعادات
29,128	694	7	1,167	27,260	كما في 31 ديسمبر 2018
16,523	1,043	1,251	1,196	13,033	صافي القيمة الدفترية
					كما في 31 ديسمبر 2017

12. مطلوبات عقود

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
597,941	284,547	رصيد بداية السنة
284,547	177,077	المكّن خلال السنة
(597,941)	(284,547)	المحوّل إلى الإيرادات
284,547	177,077	رصيد نهاية السنة

13. أرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,757	25,389	مخصص اجازات
209,124	15,035	مصاريف مستحقة
1,746	192	أخرى
243,627	40,616	المجموع

14. مخصص تعويض نهاية الخدمة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
173,898	172,435	رصيد بداية السنة
17,396	19,499	المكّن خلال السنة
(18,859)	(74,812)	المدفوع خلال السنة
172,435	117,122	رصيد نهاية السنة

15. رأس المال

- بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل بمبلغ 100,000 دينار كويتي موزع على (1,000,000) سهم، قيمة السهم 100 فلس وجميعها نقدية ومدفوعة بالكامل.
- خلال عام 2018 تم تخفيض رأس المال بمبلغ 900,000 دينار كويتي ليصبح رأس المال بعد التخفيض 100,000 دينار كويتي.

16. الإيرادات

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
373,765	329,100
454,931	137,665
3,005	35,395
831,701	502,160

إيرادات صيانة
إيرادات المصاعد
متنوعة
المجموع

17. مصاريف إدارية

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
314,029	142,471
42,142	40,360
8,198	20,317
8,080	20,258
6,600	17,902
1,558	17,026
-	9,323
28,310	8,761
8,868	6,353
7,290	6,299
57,571	5,444
1,888	3,731
-	3,041
2,140	2,389
2,080	2,076
9,325	1,010
3,264	-
59,167	-
560,510	306,761

رواتب
إجازات ونهابة خدمة
رسوم حكومية واشتراكات
إيجارات
ألعاب مهنية واستشارية
مفر وثقلات
وقود
استهلاكات
صيانة
اتصالات
متنوعة
تأمين
تبرعات
عمولات بنكية
قرطاسية
سيارات
دعابا وإعلان
تضاميا
المجموع

18. إيرادات اخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	84,247	رد مخصص - إيضاح (6)
41,652	25,514	متنوعة
(9,186)	15,411	ارباح (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات
32,466	125,172	المجموع

19. حصة السهم الأساسية من (الخسارة) الربح

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,263	(264)	(الخسارة) الربح - دينار كويتي
10,000,000	8,500,000	للمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - سهم
1.43	(0.03)	(خسارة) ربحية السهم - فلس

20. القضايا

هناك قضايا مرفوعة من المجموعة على الغير بقيمة 846,150 دينار كويتي وقضايا مرفوعة من الغير على المجموعة بقيمة 42,100 ومازالت جميع تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة.

21. الالتزامات الطارئة

يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي التزامات طارئة عن خطابات ضمان بقيمة 20,528 دينار كويتي، بتأمين نقدي بنسبة 100% كما هو مبين في إيضاح (8).

22. إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان إستمرارية الأعمال وزيادة العوائد.

ب. مخاطر أسعار الصرف

- هي المخاطرة الناتجة عن تنذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب للتغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطرة سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الصرف وقد تم عكس أثر هذه المخاطر في الربح أو الخسارة.

ج. مخاطر أسعار الفائدة

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب للقيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطرة سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنوك.
- إن المجموعة غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة.

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب للقيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- إن المجموعة غير معرضة لمخاطر السعر الأخرى.

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطرة الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة مالية من القيام بتنفيذ التزاماته.
- تحتفظ المجموعة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات إئتمان مناسب.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان باقتطاع للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة، ويتم تكوين مخصصات كافية لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطرة عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطرة السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر:

سنة واحدة فلكثر		أقل من سنة		الوصف
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	للموجودات المالية
-	-	336,720	84,470	نقد وتقد معادل
-	-	145,910	213,615	ذمم تجارية مدينة
8,689	-	-	-	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
-	-	1,182,225	43,165	أرصدة مدينة أخرى
8,689	-	1,664,855	341,250	المجموع
				للمطلوبات المالية
-	-	6,801	2,150	ذمم تجارية دائنة
-	-	18,771	40,616	أرصدة دائنة أخرى
-	-	25,572	42,766	المجموع