

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2017

بنيد القار – برج الدروازة – الطابق العاشر
تلفون : 2246 4282 – 2246 0020
فاكس : 2246 0032
ص.ب : 240 الدسمة – 35151 –
الكويت
البريد الإلكتروني: www.alikouhari.com

الهيكل والعصبي وشركاهم

إردنت وبيونغ

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بينك الطابق ١٨ - ٢١
شارع أحمد الجابر

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

(أ) انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

لدى المجموعة موجودات غير ملموسة بمبلغ 1,138,128 دينار كويتي في نهاية السنة، تتضمن بصورة رئيسية حقوق استئجار أرض من الحكومة وقفليات مدفوعة لحيازة عقود تأجير تشغيلي ذات أعمار إنتاجية غير محددة. إن القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات غير الملموسة مرتبطة بالتدفقات النقدية المستقبلية، وهناك مخاطر في حال عدم تحقيق هذه التدفقات النقدية طبقاً لتوقعات المجموعة بما يشير إلى أن الموجودات ستسجل انخفاضاً في القيمة. تم توزيع الموجودات غير الملموسة الفردية إلى وحدة إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج. ونظراً للأحكام الجوهرية المتضمنة في اختبار انخفاض القيمة السنوي وتأثيره المحتمل على النتائج، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمة)

(أ) انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة (تنمة)

إن مراجعة انخفاض القيمة التي قامت بها المجموعة تضمنت عدداً من الأحكام والتقديرية الجوهرية، من بينها نمو الإيرادات، والهوامش الربحية، والقيم النهائية، ومعدل الخصم. إن التغييرات في هذه الافتراضات قد ينتج عنها تغيير في القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات غير الملموسة.

يضم فريقنا عدداً من الخبراء الذين يتمتعون بخبرات كافية في مجال تقييم الافتراضات المستخدمة في تحليل انخفاض القيمة، مثل تقييم نمو الربح والتدفقات النقدية والقيم النهائية ومعدلات الخصم المطبقة. وقمنا بتقييم الافتراضات المفصّل عنها في الإيضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة، في ضوء البيانات الخارجية متى أمكن، بما في ذلك مقارنة الافتراضات ذات الصلة بالتوقعات القطاعية والاقتصادية. كما حصلنا على تحليل الحساسية المعد من قبل الإدارة وقمنا بتقييمه لغرض تحديد تأثير التغييرات المحتملة بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية.

إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملائمة إفصاحات المجموعة بشأن الموجودات غير الملموسة في الإيضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة.

(ب) انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة

لدى المجموعة كم في 31 ديسمبر 2017 أرصدة تجارية مدينة جوهرية، ويعتبر انخفاض قيمة هذه الأرصدة من الجوانب التقديرية وذلك نتيجة لمستوى الأحكام المطبقة من قبل الإدارة في تحديد المخصصات، بما في ذلك الخبرة السابقة في تقييم مستويات الاسترداد من العملاء. ويتعين على الإدارة أيضاً تحديد تلك الأرصدة التجارية المدينة التي تسجل انخفاضاً في القيمة إضافة إلى تحديد الأرصدة التجارية المدينة من خلال إجراء تحليل التقادم، كما تجري الإدارة تجرّي تقييماً موضوعياً لغرض التوصل إلى أدلة حول انخفاض القيمة وتقييم المبلغ الممكن استرداده.

إضافة إلى ذلك، فإن جزءاً من الأرصدة المدينة يتعلق بشركات لا تقوم بإصدار فواتير بالمدفوعات، ولكنها تقوم بتسوية الأرصدة المدينة من خلال مدفوعات إجمالية. كما يتم الاستعانة بأحكام جوهرية عند احتساب مخصص الديون المعدومة، وخصوصاً فيما يتعلق بتقدير تحصيل النقد المستقبلي وتوزيع النقد الذي تم تحصيله على الفواتير القائمة.

تضمنت الإجراءات التي قمنا بها بتقييم أدوات الرقابة على تحليل التقادم المقدم من قبل الإدارة وعمليات احتساب مخصص انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة بهدف تحديد الأرصدة التي تعرضت للانخفاض في القيمة وتقييم المخصصات المطلوبة مقابل تلك الأرصدة. وقمنا أيضاً باختبار عينة من الأرصدة التجارية المدينة وتقييم المعايير المتبعة لتحديد ما إذا حدث انخفاض في القيمة، وذلك بالتركيز على تلك الأرصدة المرتبطة بالاحتمالية الأكثر جوهرية للانخفاض في القيمة نظراً لتزايد عدم التأكد حول استرداد الأرصدة التجارية المدينة في ظل الظروف الحالية في السوق، وعلى وجه الخصوص قمنا أيضاً بمراجعة تقييم الإدارة للمبلغ الممكن استرداده.

إن الإفصاحات المتعلقة بسياسة مخصص انخفاض القيمة مدرجة ضمن الإيضاح 2.3، بينما يشتمل الإيضاح 25.1 حول البيانات المالية المجمعة على إفصاحات حول تقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وسبل مواجهتها لتلك المخاطر إضافة إلى سياسات إدارة المخاطر. إن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالأرصدة التجارية المدينة مدرجة ضمن الإيضاح 13 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التروير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لآساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علي محمد كوهري
مراقب حسابات

بدر عادل العبدالجادر
مراقب حسابات

علي محمد كوهري
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 156
عضو في PrimeGlobal

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
7,982,799	7,240,166	5	الإيرادات
845,392	780,430		أتعاب إدارة
(7,262,225)	(6,542,088)	5	تكلفة الإيرادات
<u>1,565,966</u>	<u>1,478,508</u>		مجمّل الربح
527,215	139,305	6	إيرادات أخرى
(1,310,565)	(1,398,094)		مصروفات إدارية
(135,848)	(120,151)		مصروفات بيع وتوزيع
(2,594)	(2,468)		تكلفة تمويل
(2,413)	(22,581)		حصة في نتائج شركة زميلة
(114,656)	-	11	شطب موجودات غير ملموسة
-	(30,869)	12	خسائر انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(336,632)	-		مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم
(64,060)	(17,630)	13	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>126,413</u>	<u>26,020</u>		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والضرائب
(955)	(234)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(20,248)	(18,783)	7	ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية
<u>105,210</u>	<u>7,003</u>	8	ربح السنة
			الخاص بـ:
103,990	6,930		مساهمي الشركة الأم
1,220	73		الحصص غير المسيطرة
<u>105,210</u>	<u>7,003</u>		
<u>1.8 فلس</u>	<u>0.1 فلس</u>	9	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءًا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

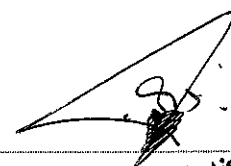
بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
105,210	7,003	ربح السنة
		خسائر شاملة أخرى
(140,221)	(62,196)	بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(140,221)	(62,196)	خسائر شاملة أخرى للسنة
(35,011)	(55,193)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
(36,231)	(55,266)	مساهمي الشركة الأم
1,220	73	الحصص غير المسيطرة
(35,011)	(55,193)	

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
4,150,663	3,840,643	10	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,195,128	1,138,128	11	موجودات غير ملموسة
67,436	41,460		استثمار في شركة زميلة
128,303	97,434	12	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>5,541,530</u>	<u>5,117,665</u>		
			موجودات متداولة
473,045	359,888		مخزون
2,738,908	1,892,611	13	مدينون ومدفوعات مقدماً
71,400	71,400	24	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,555,694	970,002	14	النقد والنقد المعادل
<u>4,839,047</u>	<u>3,293,901</u>		
<u>10,380,577</u>	<u>8,411,566</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,775,000	5,775,000	15	رأس المال
715,421	716,137	16	احتياطي اجباري
312,715	313,431	16	احتياطي اختياري
(223,952)	(223,952)	17	أسهم خزينة
(40,822)	(40,822)		احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(319,031)	(381,227)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(513,600)	(513,600)	18	احتياطي آخر
310,500	33,834		أرباح مرحلة
<u>6,016,231</u>	<u>5,678,801</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(29,441)	(29,368)		الحصص غير المسيطرة
<u>5,986,790</u>	<u>5,649,433</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
957,156	878,052	19	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
3,260,842	1,884,081	20	دائنون ومصرفات مستحقة
175,789	-	14	حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>3,436,631</u>	<u>1,884,081</u>		
<u>4,393,787</u>	<u>2,762,133</u>		إجمالي المطلوبات
<u>10,380,577</u>	<u>8,411,566</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



أحمد يوسف الكندري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

		الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
		القطبي										
		التغيرات										
		إجمالي حقوق الملكية	المحصن غير المسيطره	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	إجمالي آخر	إجمالي تحويلات	المترابطة	في القيمة العادلة	أسهم خريفة	إجمالي اختياري	إجمالي رأس المال
		ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي
5,986,790		(29,441)	6,016,231	310,500	(513,600)	(319,031)	(40,822)	(223,952)	312,715	715,421	5,775,000	2017
7,003		73	6,930	6,930	-	(62,196)	-	-	-	-	-	ربح السنة
(62,196)		-	(62,196)	-	-	(62,196)	-	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
(55,193)		73	(55,266)	6,930	-	(62,196)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات
(282,164)		-	(282,164)	(1,432)	-	-	-	-	716	716	-	إشتملة السنة
5,649,433		(29,368)	5,678,801	33,834	(513,600)	(381,227)	(40,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000	2017
												كما في 31 ديسمبر
												المحول إلى الاحتياطيات
												توزيعات أرباح

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

		القطبي										
		التغيرات										
		إجمالي حقوق الملكية	المحصن غير المسيطره	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	إجمالي آخر	إجمالي تحويلات	المترابطة	في القيمة العادلة	أسهم خريفة	إجمالي اختياري	إجمالي رأس المال
		ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي	ديار كويتي
6,021,801		(30,661)	6,052,462	227,500	(513,600)	(178,810)	(40,822)	(223,952)	302,220	704,926	5,775,000	2016
105,210		1,220	103,990	103,990	-	(140,221)	-	-	-	-	-	ربح السنة
(140,221)		-	(140,221)	-	-	(140,221)	-	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
(35,011)		1,220	(36,231)	103,990	-	(140,221)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات
5,986,790		(29,441)	6,016,231	310,500	(513,600)	(319,031)	(40,822)	(223,952)	312,715	715,421	5,775,000	2016
												كما في 31 ديسمبر
												المحول إلى الاحتياطيات
												توزيعات أرباح

ربح السنة

خسائر شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات

إشتملة السنة

تحويل إلى الاحتياطيات

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	أنشطة التشغيل
دينار كويتي	دينار كويتي		
126,413	26,020		ربح السنة قبل ضرائب الدخل من شركة تابعة اجنبية وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة تعديلات لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
417,789	434,477	10 & 11	استهلاك وإطفاء
(24,298)	8,917	6	خسارة (ربح) بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(401,284)	-	6	ربح بيع موجودات غير ملموسة
181,119	177,538	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
64,060	17,630	13	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
336,632	-		مخصص مخزون متقادم وبطئ الحركة
(3,140)	(4,986)	6	إيرادات فوائد
2,594	2,468		تكاليف تمويل
-	30,869	12	خسائر انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
2,413	22,581		حصة في نتائج شركة زميلة
114,656	-		شطب موجودات غير ملموسة
816,954	715,514		
109,454	113,157		التغيرات في رأس المال العامل:
(491,684)	781,161		مخزون
468,141	(1,428,114)		مدينون ومدفوعات مقدماً
			دائنون ومصروفات مستحقة
902,865	181,718		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(258,961)	(256,642)	19	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
643,904	(74,924)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(317,397)	(150,082)	10	أنشطة الاستثمار
24,298	16,708		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
401,284	57,000		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
3,140	4,986		متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
111,325	(71,388)		إيرادات فوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(2,594)	(2,468)		أنشطة التمويل
-	(249,828)		تكاليف تمويل مدفوعة
(2,594)	(252,296)		توزيعات أرباح مدفوعة
752,635	(398,608)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(22,013)	(11,295)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
649,283	1,379,905		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
1,379,905	970,002	14	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
			النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة والأنشطة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 27 مارس 2018، وهي تخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. يحق للجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تأسست الشركة الأم في 12 يونيو 1962 وفقاً لقانون الشركات في الكويت وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتعمل المجموعة في تملك وتشغيل وإدارة الفنادق والعقارات التجارية والسكنية وتقديم خدمات التجهيزات الغذائية واستيراد السلع الاستهلاكية المعمرة والمكانن والمعدات والاستثمار في الأعمال المماثلة داخل وخارج الكويت. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 833 الصفاة 13009، الكويت.

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2017. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
 - التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ من أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

2.2 أساس التجميع (تتمة)

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل المجموع. يتم تحقق أي استثمار محتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	تاريخ التقارير المالية	حصة الملكية الفعلية 2016	حصة الملكية الفعلية 2017
الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	خدمات التجهيزات الغذائية	31 ديسمبر 2017	99.54%	99.54%
شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد العمالة	31 ديسمبر 2017	99%	99%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق	مملكة البحرين	إدارة عقود فنادق	31 ديسمبر 2017	99.9%	99.9%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق والمنتجات ذ.م.م. ("دي")	الإمارات العربية المتحدة	إدارة عقود فنادق	31 ديسمبر 2017	100%	100%
شركة جادي للتجهيزات الغذائية ذ.م.م. *	دولة قطر	خدمات التجهيزات الغذائية	31 ديسمبر 2017	50.00%	50%

محتفظ بها من خلال الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة):

شركة سفير للخدمات المساندة

ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	توريد عمالة	31 ديسمبر 2017	99.7%	99.7%
----------------	--------	-------------	----------------	-------	-------

محتفظ بها من خلال شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة):

شركة رامو التجارية ذ.م.م.	الكويت	تصنيع وتجارة المعجنات والمخبوزات	31 ديسمبر 2017	99.9%	99.9%
---------------------------	--------	----------------------------------	----------------	-------	-------

خلال السنة، قرر جميع الشركاء بشركة جادي للتجهيزات الغذائية ذ.م.م. تصفية الشركة وقدمت الطلب الى وزارة قطر. إن جادي للتجهيزات الغذائية ذ.م.م. قيد التصفية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترية. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيابة كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيابة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره لغرض التصنيف والتحديد المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيابة. يتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترية. عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يعاد قياس أية حصة ملكية محتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن بيان الدخل المجموع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يمثل أداة مالية والذي يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا لم يندرج المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملانم. ولا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة مجموع المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا كان إجمالي المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في بيان الدخل المجموع.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، على كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عند توزيع الشهرة إلى وحدة إنتاج نقد وفي حالة استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة بالدفاتر للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن تاريخ السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق أخذاً شروط السداد المحددة تعاقدياً في الاعتبار مع استثناء الخصومات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة أساسية عن نفسها أو وكيل. وقد انتهت المجموعة إلى أنها تعمل بصفة أساسية عن نفسها في كافة ترتيبات الإيرادات، حيث إنها هي الملتزم الأساسي في جميع ترتيبات إيراداتها ولديها نطاق تسعير وتعرض كذلك لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان.

يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

بيع بضاعة

تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة.

أتعاب الإدارة

تتحقق الإيرادات من أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق استناداً إلى نسبة من إجمالي الإيرادات وإجمالي / صافي أرباح تشغيل الفنادق التي تديرها المجموعة كما هو منصوص عليه في اتفاقيات الإدارة.

إيرادات من تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

إيرادات إيجارات

تتحقق الإيرادات من الإيجارات عند اكتسابها على أساس توزيع نسبي زمني.

إيرادات الفوائد

يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وهو المعدل الذي يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر من ذلك، متى كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل المالي. تدرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الدخل المجموع.

الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الاجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة السنة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007 الذي يسري من 10 ديسمبر 2007.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة المعدل.

الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للسنة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو سداده إلى الجهات الضريبية. إن معدلات الضريبة أو قوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو الصادرة في تاريخ البيانات المالية، في الدول التي تعمل بها المجموعة وتكتسب فيها إيرادات خاضعة للضريبة.

عقود التأجير

يستند تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في عقد تأجير، أو يتضمن عقد تأجير، إلى مضمون الترتيب في تاريخ بدايته. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان يعتمد تنفيذ الترتيب على استخدام أصل محدد أو موجودات محددة أم أن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

تسجل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي تحول بموجبها المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لحقوق الأرض المستأجرة كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة المدرجة بالدفاتر لحقوق استئجار الأرض وتحقق على مدى فترة عقد التأجير. تدرج الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم. تحدد كل شركة لدى المجموعة عملتها الرئيسية الخاصة بها وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ تأهل المعاملة للتحقق لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو معاملات البنود النقدية في بيان الدخل المجمع.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. كما يتم البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بإحدى العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع تحقق الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي تدرج أرباحها وخسائرها وفقاً للقيمة العادلة ضمن إيرادات شاملة أخرى أو أرباح أو خسائر تدرج أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو أرباح أو خسائر على التوالي).

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الدخل لتلك العمليات بالمتوسط المرجح لأسعار الصرف للسنة. تدرج الفروق الناتجة من تحويل العملات الأجنبية بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يدرج بند الإيرادات الشاملة الأخرى الخاص بتلك العملية الأجنبية المحددة ضمن بيان الدخل المجمع.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم و/أو أية خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

10 - 25 سنة	* مباني
3 - 15 سنة	* مكائن ومعدات وأثاث
4 - 10 سنوات	* تحسينات وديكورات
3 - 8 سنوات	* سيارات

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. بعد إتمامها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات ذات الصلة.

يتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية و الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج للأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة تقارير مالية على الأقل. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المنضممة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وأسلوب الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تحقق مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الدخل المجمع.

لا تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس إفرادي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للتأكد مما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة ما زال مؤيداً، وإن لم يكن ذلك فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل وتدرج في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

حقوق استئجار	غير محددة
أرض من الحكومة	غير محددة
قفلبات	غير محددة
الأعمار الإنتاجية	غير محددة

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة، التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً، باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة زائداً تغييرات ما بعد الحيابة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة المستثمر فيها. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اعتبارها بصورة منفصلة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغييرات وتفصح عنها متى أمكن ذلك في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

تدرج حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع. وهي تمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

تعد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وفي حالة اختلاف تاريخ البيانات المالية للشركة الزميلة عن تاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة، بما لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقارير المالية للمجموعة، يتم إجراء تعديلات لتعكس تأثير المعاملات أو الأحداث الهامة التي وقعت في الفترة بين ذلك التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ويتم إجراء التعديلات، متى لزم ذلك، لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض قيمة لاستثمار المجموعة في شركتها الزميلة. في كل تاريخ تقارير مالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حال وجود هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة بالدفاتر وتسجل خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً لقيمه العادلة. تدرج أي فروق بين القيمة المدرجة بالدفاتر للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجمع.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

إن التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى مكانه وحالته الحالية يتم المحاسبة عنها كما يلي:

- المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة من المصروفات غير المباشرة للتصنيع استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تكاليف مقدرة ضرورية لإجراء البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم تحقق خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة البضاعة، في بيان الدخل المجمع.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء القفليات، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل مبلغه الممكن استرداده أو القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع إلا إذا كان الأصل مدرجاً بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

إن الموجودات التالية لها خصائص محددة فيما يتعلق باختبار انخفاض القيمة:

قفليات

يتم اختبار القفليات لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً كما في 31 ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد تنخفض.

يحدد انخفاض القيمة للقفليات من خلال تقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد (مجموعة وحدات إنتاج النقد) التي تتعلق بها القفليات. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها المدرجة بالدفاتر يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة.

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار إنتاجية غير محددة لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً كما في 31 ديسمبر إما بشكل منفرد أو على مستوى وحدة إنتاج النقد، متى كان ذلك مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد تنخفض.

الأدوات المالية - التحقق المبدي والقياس اللاحق وعدم التحقق

(1) الموجودات المالية

التحقق المبدي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "قروض ومدينون" أو "استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق" أو "موجودات مالية متاحة للبيع" متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدي.

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة المتعلقة بحيازة الأصل المالي في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية)، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والنقد المعادل والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والموجودات المالية المتاحة للبيع. في 31 ديسمبر 2017، لم يكن لدى المجموعة أي استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة، عند التحقق المبدي، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم تصنيف الموجودات المالية كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة"، إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تصنف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أداؤها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبدي والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

قروض ومدنيون

تعد هذه الفئة الأكثر صلة بالمجموعة. إن القروض والمدنيين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها ولا يتم تحديد سعرها في سوق نشط. بعد القياس المبدي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في بيان الدخل المجموع. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع وضمن تكاليف التمويل للقروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصروفات التشغيل الأخرى للمدنيين.

بشكل عام، تنطبق هذه الفئة على المدنيين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى. لمزيد من المعلومات عن المدنيين، يرجى الرجوع إلى إيضاح 13.

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع تمثل تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي يتم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع أو لا يتم تصنيفها كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو استثمرت محتفظ بها حتى الاستحقاق أو قروض ومدنيين.

بعد القياس المبدي بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى حتى يتم عدم تحقق الاستثمار، حيث يتم في ذلك الوقت تسجيل الأرباح أو الخسائر المترتبة في بيان الدخل المجموع. تدرج الموجودات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

النقد والتقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية المجموع، يتكون النقد والتقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

عدم التحقق

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو عندما تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمزايا ومخاطر الملكية وإلى أي مدى ذلك. إذا لم تقم المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. يتم قياس استمرار السيطرة الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة المدرجة بالدفاتر الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل المادي الذي يتعين على المجموعة سداذه، أيهما أقل.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر منذ التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة متكبد") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو الإهمال أو عدم الالتزام بالفوائد أو المدفوعات الأساسية أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات الإخفاق.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن استثمارًا أو مجموعة استثمارات قد انخفضت في قيمتها.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المترتبة - المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة ذلك الاستثمار والمدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع - من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

(3) المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "قروض وسلف"، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة الدائنين والمصروفات المستحقة والحسابات المشكوفة لدى البنوك. في 31 ديسمبر 2017، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيم المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

(4) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً بمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(5) القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي لقياس للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات بناءً على طبيعة وسمات الأصل أو الالتزام والمخاطر المرتبطة به ومستوى القيمة العادلة وفقاً للجدول الهرمي المشار إليه أعلاه.

أسهم الخزينة

تدرج أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة الأم التي تم إعادة حيازتها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم اقتطاعها من حقوق الملكية. لا يتم إدراج أي أرباح أو خسائر في بيان الدخل المجمع عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يدرج أي فرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر والمقابل، إذا أعيد إصدارها، في احتياطي أسهم الخزينة إلى حد الرصيد الدائن في ذلك الحساب. وتحمل أي خسائر زائدة على الأرباح المحتفظ بها ثم الاحتياطيات. لا يتم دفع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد عدد أسهم الخزينة نسبياً ويخفض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروفات عند استحقاقها.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل ، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

الاحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الوارد للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مرجحاً.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة/غير متداولة. يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- يكون في شكل نقد أو نقد معادل ما لم يكن محتجزاً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- ينبغي تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات كغير متداولة.

2.4 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

إن طبيعة وأثر كل تعديل موضح كالتالي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

إن التعديلات تتطلب من المنشآت تقديم إفصاحات حول التغييرات في مطلوباتها الناتجة من أنشطة التمويل؛ بما في ذلك كلا من التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية).

دورة التحسينات السنوية 2016-2014

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 بخلاف تلك الواردة في الفقرة (ب) 10 إلى (ب) 16) تسري على حصة المنشأة في الشركة التابعة أو شركات المحاصة أو الشركة الزميلة (أو جزء من حصتها في شركة المحاصة أو الشركة الزميلة) ويتم تصنيفها (أو تدرج في مجموعة البيع المصنفة كـ) محتفظ بها لغرض البيع. إن هذه التعديلات لم تؤثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة السنوية المحاسبية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2017 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

3 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه تعديل مادي على القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات أو الظروف الناتجة عن تغييرات أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات ضمن الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يقع انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل أو وحدة إنتاج نقد المبلغ الممكن استرداده، الذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة التي تتم بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل لوحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ الممكن استرداده هو أكثر البنود حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة؛
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛
- مضاعف الربحية أو مضاعف ربحية مرتبط بقطاع للأعمال؛
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛ أو
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديراً هاماً. بالنسبة للاستثمارات التي لا يمكن تحديد هذا التقدير لها بصورة موثوق منها، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

تصنيف الأدوات المالية

يتم إصدار الأحكام عند تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيازة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر على وجود انخفاض في القيمة. إن تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب أحكاماً جوهرية ويتضمن تقييم عوامل مثل ظروف السوق وقطاع الأعمال والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم.

انخفاض قيمة المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادماً، وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم.

انخفاض قيمة الارصدة التجارية المدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الذمم التجارية المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم على أساس مجمع تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة
إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقيم الإدارة انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض جوهري في قيمة السوق والمتوقع مع مرور الوقت أو الاستعمال العادي.
- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة
تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

4 معايير صادرة لكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق تلك المعايير متى أمكن ذلك- عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 الصيغة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاث لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للتقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة في المستقبل مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب دون إعادة ادراج المعلومات المقارنة. خلال 2017، أجرت المجموعة تقييم مبدئي لأثر الجوانب الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يستند هذا التقييم الى المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغيير نتيجة التغيرات الناشئة من توافر معلومات جديدة معقولة ومؤيدة للمجموعة في 2018 عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار. بشكل عام، لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على بيان المركز المالي المجمع وحقوق الملكية نتيجة تطبيق متطلبات التصنيف والقياس ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(أ) التصنيف والقياس

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الاعمال الذي يتم بناءا عليه إدارة الموجودات وسمات التدفقات النقدية الخاصة بها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات جديدة لتصنيف الموجودات المالية: الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد المعيار فئات التصنيف الحالية للموجودات ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 كمحتفظ بها حتى الاستحقاق أو قروض ومدنيين أو المتاحة للبيع.

فيما يتعلق بالارصدة المدينة، قامت المجموعة بتحليل سمات التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وانتهت استنادا الى نموذج الاعمال إلى أنها تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبالتالي فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات ليس مطلوباً.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة المجموعة عن المطلوبت المالية، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة فقط على المطلوبات المالية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وليس لدى المجموعة هذه الفئة من المطلوبات. تم تحويل قواعد الاستبعاد من معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية التحقق والقياس دون أي تغيير.

4 معايير صادرة لكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تتمة)

(ب) انخفاض القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بالنموذج المستقبلي "خسائر الائتمان المتوقعة". ويتطلب ذلك احكام جوهرية حول كيفية تأثير العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة وسيتم تحديد ذلك بناء على المحتمل المرجح. ستقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية بالنسبة لكافة الأرصدة المدينة. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهرية لخسائر الائتمان المتوقعة على موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة عند تطبيقه.

(ج) محاسبة التغطية

ليس لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 أي علاقات تغطية. وبالتالي، فإن متطلبات محاسبة التغطية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لن يكون لها تأثير جوهرية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(د) الإفصاح

يطرح المعيار الجديد أيضاً المزيد من متطلبات الإفصاح والتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن تؤدي هذه المتطلبات والتغييرات إلى تغيير في طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة حول أدواتها المالية لاسيما في السنة التي سيتم فيها تطبيق المعيار الجديد. تضمن تقييم المجموعة تحليلاً لتحديد الفجوات في البيانات مقابل العملية الحالية وتعمل المجموعة على تنفيذ التغييرات في النظام والضوابط الرقابية التي تراها ضرورية للحصول على البيانات المطلوبة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 والذي يطرح نموذجاً جديداً من خمس خطوات سوف يتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

تقوم المجموعة بتملك وتشغيل وإدارة فندق وعقارات تجارية وسكنية وتقديم الخدمات الغذائية واستيراد مكائن ومعدات استهلاكية معمرة والاستثمار في أنشطة مماثلة داخل أو خارج الكويت.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي عند تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة للمستثمر

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة عند بيعها أو مشاركتها مع شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أنه يتم التحقق بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات التي تشكل أعمالاً - كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - فيما بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة للمستثمر. على الرغم من ذلك، في حالة أي ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات والتي لا تشكل أعمالاً، فيتم تحققها فقط في حدود الحصص غير ذات الصلة للمستثمرين في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات بصورة غير محددة ولكن يجب على الشركات التي تقوم بالتطبيق المبكر للتعديلات أن تقوم بتطبيقها بأثر مستقبلي. سوف تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2017 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجرين - المستأجرين للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجرين القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

4 معايير صادرة لكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)
كما ينبغي على المستأجرين إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة عقد التأجير والتغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغيير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

لم يطرأ تغيير جوهري على طريقة المحاسبة للمؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. سيواصل المؤجرون تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً وشمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل قيام المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويجوز للمستأجر أن يقوم بتطبيق المعيار باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. تتيح الأحكام الانتقالية للمعيار بعض الإعفاءات.

خلال 2018، ستقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة.

تحويلات العقار الاستثماري - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40

توضح التعديلات متى ينبغي للمنشأة تحويل العقار، بما في ذلك تحويل العقار قيد الإنشاء أو قيد التطوير إلى أو من فئة العقار الاستثماري. تبيّن التعديلات أن التغيير في الاستخدام يقع عندما يستوفي العقار -أو يتوقف عن استيفاء- تعريف العقار الاستثماري ويتوفر الدليل على وقوع التغيير في الاستخدام.

ليس مجرد التغيير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار كدليل على التغيير في الاستخدام. ينبغي على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي فيما يتعلق بالتغيرات في الاستخدام التي تقع في أو بعد بداية فترة البيانات المالية السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة. كما ينبغي على المنشآت إعادة تقييم تصنيف العقار المحفوظ به في ذلك التاريخ وكذلك إعادة تصنيف العقار بما يعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ، متى أمكن ذلك. ولا يسمح بتطبيق التعديلات بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 إلا إذا تسنى تطبيقها دون أي مؤشرات على الإدراك المتأخر. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عن ذلك. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات عند سريانها. لا تتوقع المجموعة أي تأثير على بياناتها المالية المجمعة.

دورة التحسينات السنوية 2014-2016 (الصادرة في ديسمبر 2016)

تتضمن هذه التحسينات ما يلي:

معيار المحاسبة الدولي 28 استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو اختيار يتم وفقاً لكل استثمار على حدة.

توضح التعديلات ما يلي:

- أنه يجوز للمنشأة التي تتمثل في مؤسسة ذات رأسمال مشترك أو منشأة أخرى مؤهلة أن تختار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة وشركات المحاصة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التحقق المبدي على أساس كل استثمار على حدة.
- إذا كانت المنشأة، التي لا تشكل في حد ذاتها شركة استثمار، لها حصة في شركة زميلة أو شركة محاصة تمثل شركة استثمار، يجوز لتلك المنشأة - عند تطبيق طريقة حقوق الملكية - أن تختار استمرار في القياس وفقاً للقيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو شركة المحاصة المتمثلة في شركة الاستثمار على الحصص المملوكة للشركة الزميلة أو شركة المحاصة في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو شركة محاصة متمثلة في شركة استثمار في أي من التواريخ التالية أيهم لاحق: (أ) التسجيل المبدي للشركة الزميلة أو شركة المحاصة المتمثلة في شركة استثمار و(ب) أن تصبح الشركة الزميلة أو شركة المحاصة شركة استثمار في حد ذاتها و(ج) أن تصبح الشركة الزميلة أو شركة المحاصة المتمثلة في شركة استثمار شركة أم لأول مرة.

4 معايير صادرة لكن لم تسر بعد (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي 28 استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو اختيار يتم وفقاً لكل استثمار على حدة. (تتمة)
ينبغي أن تطبق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تقوم المنشأة بالتطبيق المبكر لتلك التعديلات، فينبغي عليها الإفصاح عن ذلك. إن هذه التعديلات لا تنطبق على المجموعة.
إن المعايير الجديدة أو المعدلة التي صدرت ولكن لم تسر بعد ليس لها صلة بالمجموعة وليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو لمركز أو الأداء المالي للمجموعة.

5 إيرادات وتكلفة إيرادات

(أ) إيرادات

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,090,620	4,609,250	إيرادات من تقديم الخدمات
2,280,271	1,940,314	بيع بضاعة
611,908	690,602	إيرادات تأجير
<u>7,982,799</u>	<u>7,240,166</u>	

(ب) تكلفة إيرادات

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,221,044	1,796,231	تكلفة مواد
3,951,630	3,424,786	تكلفة موظفين
540,528	415,798	عقد تأجير تشغيلي
162,362	200,394	استهلاك (إيضاح 10)
386,661	704,879	تكاليف أخرى
<u>7,262,225</u>	<u>6,542,088</u>	

6 إيرادات أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,298	(8,917)	(خسارة) ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
3,140	4,986	إيرادات فوائد
401,284	-	ربح بيع موجودات غير ملموسة *
98,493	143,236	أخرى
<u>527,215</u>	<u>139,305</u>	

* خلال السنة السابقة، قامت المجموعة ببيع قفليات لقاء مبلغ 401,284 دينار كويتي والتي انخفضت قيمتها بالكامل وتم تسجيل نفس المبلغ كربح من بيع أصل غير ملموس في بيان الدخل المجمع.

7 ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية

تتمثل ضريبة الدخل على الشركة التابعة الأجنبية في الضرائب على العمليات في مصر وسوريا ولبنان وتحتسب طبقاً لقانون الضرائب المعمول به بهذه الدول.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

8 ربح السنة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		تكلفة موظفين:
3,951,630	3,424,786	مدرجة ضمن تكلفة إيرادات (إيضاح 5)
622,611	577,235	مدرجة ضمن مصروفات إدارية
<u>4,574,241</u>	<u>4,002,021</u>	
		مخزون مسجل كمصروفات عند بيع البضاعة (مدرجة ضمن تكلفة إيرادات) (إيضاح 5)
<u>2,221,044</u>	<u>1,796,231</u>	
		مصروفات إيجار – عقد تأجير تشغيلي (مدرجة ضمن تكلفة إيرادات) (إيضاح 5)
<u>540,528</u>	<u>415,798</u>	

9 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2016	2017	
<u>103,990</u>	<u>6,930</u>	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الام (دينار كويتي)
		عدد الأسهم القائمة:
57,750,000	57,750,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة (إيضاح 15)
(1,316,700)	(1,316,700)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (إيضاح 17)
<u>56,433,300</u>	<u>56,433,300</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>1.8</u>	<u>0.1</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2017

10 ممتلكات ومشقات ومعدات

التكلفة:	مالي	مكاتب	تصنيكات	سيارات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,255,717	4,253,007	7,585,345	1,135,593	929,899	13,903,844
-	2,710	42,080	11,600	93,692	150,082
-	-	(4,823)	(34,590)	(71,379)	(110,792)
4,255,717	4,253,007	7,622,602	1,112,603	952,212	13,943,134
في 1 يناير 2017	في 1 يناير 2017	في 1 يناير 2017	في 1 يناير 2017	في 1 يناير 2017	في 1 يناير 2017
إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات
استيعادات	استيعادات	استيعادات	استيعادات	استيعادات	استيعادات
في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017
الإستهلاك:	الإستهلاك:	الإستهلاك:	الإستهلاك:	الإستهلاك:	الإستهلاك:
1,111,786	1,111,786	6,922,352	909,719	809,324	9,753,181
173,154	173,154	171,645	43,738	45,940	434,477
-	-	(4,795)	(9,080)	(71,292)	(85,167)
1,284,940	1,284,940	7,089,202	944,377	783,972	10,102,491
في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017
صافي القيمة المدرجة بالدقائق:	صافي القيمة المدرجة بالدقائق:	صافي القيمة المدرجة بالدقائق:	صافي القيمة المدرجة بالدقائق:	صافي القيمة المدرجة بالدقائق:	صافي القيمة المدرجة بالدقائق:
2,970,777	2,970,777	533,400	168,226	168,240	3,840,643
في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 31 ديسمبر 2017

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2017

10 ممتلكات وممتلكات ومعطيات (تتمة)

	التكلفة:	
المجموع	في 1 يناير 2016	في 31 ديسمبر 2016
ديون كويتي	إضافات	تحويلات
	استبعادات	
اصول رأسمالية قيد التنفيذ		
ديون كويتي		
سيارات		
ديون كويتي		
تجهيزات وبيكرات		
ديون كويتي		
مكاتب ومعدات وأثاث		
ديون كويتي		
مباني		
ديون كويتي		
المجموع		
ديون كويتي		

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي:

2016	2017
ديون كويتي	ديون كويتي
162,362	200,394
254,760	234,083
417,122	434,477

تكافة الإيرادات (إيضاح 5)
مصروفات إدارية

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

11 موجودات غير ملموسة					
الإجمالي	ترخيص برامج	علامة تجارية	قنليات	حقوق استئجار الأرض من الحكومة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
التكلفة:					
1,370,808	-	-	1,056,808	314,000	في 1 يناير 2017
(57,000)	-	-	(57,000)	-	استبعادات
1,313,808	-	-	999,808	314,000	في 31 ديسمبر 2017
الإطفاء وانخفاض القيمة:					
175,680	-	-	175,680	-	في 1 يناير 2017
-	-	-	-	-	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	المتعلق بالاستبعادات
175,680	-	-	175,680	-	في 31 ديسمبر 2017
صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:					
1,138,128	-	-	824,128	314,000	في 31 ديسمبر 2017
حقوق استئجار الأرض من الحكومة					
الإجمالي	ترخيص برامج	علامة تجارية	قنليات	حقوق استئجار الأرض من الحكومة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
التكلفة:					
1,679,600	19,136	29,656	1,316,808	314,000	في 1 يناير 2016
(175,000)	-	-	(175,000)	-	استبعادات
(133,792)	(19,136)	(29,656)	(85,000)	-	شطب
1,370,808	-	-	1,056,808	314,000	في 31 ديسمبر 2016
الإطفاء وانخفاض القيمة:					
369,149	19,136	-	350,013	-	في 1 يناير 2016
667	-	-	667	-	المحمل للسنة
(175,000)	-	-	(175,000)	-	متعلق بالاستبعادات
(19,136)	(19,136)	-	-	-	متعلق بالشطب
175,680	-	-	175,680	-	في 31 ديسمبر 2016
صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:					
1,195,128	-	-	881,128	314,000	في 31 ديسمبر 2016

تمثل القنليات المبالغ المدفوعة للحصول على عقود تأجير تشغيلي لمنافذ البيع بالقطاعي لدى المجموعة.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 " انخفاض قيمة الموجودات"، قامت إدارة الشركة الأم بإجراء تحديث لاختبار انخفاض القيمة لرصيد القنليات بمبلغ 824,128 دينار كويتي (2016: 881,128 دينار كويتي)، أخذاً في الاعتبار مراجعة الأداء والأنشطة التجارية لوحدة إنتاج النقد لتقييم ما إذا كانت القيمة الممكن استردادها لمنافذ البيع بالقطاعي تغطي قيمتها المدرجة بالدفاتر. واستناداً إلى التدفقات النقدية المقدرة والمخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس قائمة المخاطر، استنتجت الإدارة ان تلك القنليات بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2016: 667 دينار كويتي) قد تعرضت لانخفاض القيمة. تم التوصل إلى هذه النتيجة على أساس التدفقات النقدية التي يتم التنبؤ بها في السنوات المستقبلية لمنافذ البيع بالقطاعي التي تم حيازتها والتي تم اعتمادها من قبل الإدارة العليا.

11 موجودات غير ملموسة (تتمة)

تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة انتاج النقد بناء على احتساب القيمة أثناء الاستخدام واستخدام توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. يقدر معدل الخصم المستخدم بنسبة 12% (2016): المطبق على توقعات التدفقات النقدية على مدى فترة خمس سنوات. ويتم استقراء التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة خمس سنوات باستخدام معدل النمو المتوقع بنسبة 1% (2016: 5%).

ان احتساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة انتاج النقد ذات الحساسية إلى الافتراضات التالية:

- نمو الإيرادات
- معدلات الخصم، و
- معدلات النمو المتوقعة المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الموازنة.

نمو الإيرادات

يستند نمو الإيرادات إلى متوسط القيم المحققة خلال السنتين السابقتين لبداية فترة الموازنة، وتتزايد على مدى فترة الميزانية تبعاً لظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

يتم احتساب معدل الخصم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة راس المال. تعكس مدخلات احتساب معدل الخصم تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة لوحدة انتاج النقد ودولة وحدة انتاج النقد.

معدلات النمو المتوقعة

تستند الافتراضات إلى البحث في قطاع الأعمال. استخدمت المجموعة معدل النمو المتوقع اخذاً في الاعتبار الأداء الحالي لوحدة انتاج النقد وفي ضوء السوق التنافسي بدولة الكويت.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

قررت الإدارة أن التأثير المحتمل لاستخدام البدائل المحتملة بصورة معقولة كمدخلات لنموذج التقييم لا يعكس بشكل مادي مبلغ القفليات باستخدام الافتراضات الأقل تفضيلاً.

12 موجودات مالية متاحة للبيع

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,789	35,789	محافظ مدارة
92,514	61,645	أسهم غير مسعرة
<u>128,303</u>	<u>97,434</u>	

خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة الأسهم المسعرة وغير المسعرة لتحديد انخفاض القيمة، وسجلت خسائر انخفاض القيمة بمبلغ 30,869 دينار كويتي (2016: لا شيء دينار كويتي) للاستثمارات غير المسعرة. إن المجموعة ليست على دراية بأي ظروف قد تشير إلى زيادة قيمة الانخفاض في هذه الاستثمارات في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إن الأسهم غير المسعرة بمبلغ 61,645 دينار كويتي (2016: 61,645 دينار كويتي) مدرجة بالتكلفة ناقص انخفاض القيمة حيث لم تتمكن الإدارة من تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق منها. واخذاً في الاعتبار ان هذه الاستثمارات غير مسعرة، يمكن تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة فقط عند تحقق الاستثمارات الفردية. وترى الإدارة ان هذه الاستثمارات لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تعزم إدارة المجموعة الاحتفاظ بها حتى تظراً فرصة بيعها بسعر مغري.

تم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن المحافظ المدارة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وهي تدار من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 24).

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

13 مدينون ومدفوعات مقدماً

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
2,004,724	1,335,186
734,184	557,425
<u>2,738,908</u>	<u>1,892,611</u>

مدينون تجاريون
مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بمبلغ 719,025 دينار كويتي (2016: 759,318 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم لها احتساب مخصص لانخفاض القيمة بمبلغ 719,025 دينار كويتي (2016: 759,318 دينار كويتي). إن الحركة في مخصص انخفاض القيمة للذمم التجارية المدينة والتي تم تحديدها بشكل منفرد كمنخفضة القيمة هي كما يلي:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
2,010,431	759,318
64,060	17,630
(1,315,173)	(57,923)
<u>759,318</u>	<u>719,025</u>

في 1 يناير
المحمل للسنة
المشطوب خلال السنة

في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم الذمم التجارية المدينة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					
أكثر من 180 يوماً	91 - 180 يوماً	1 - 90 يوماً	غير متأخرة أو منخفضة القيمة	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<u>534,813</u>	<u>57,973</u>	<u>151,384</u>	<u>591,016</u>	<u>1,335,186</u>	2017
<u>439,940</u>	<u>186,023</u>	<u>167,469</u>	<u>971,133</u>	<u>1,764,565</u>	2016

من المتوقع، استناداً إلى الخبرة السابقة، إن يتم استرداد الارصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من سياسة المجموعة أن تحصل على ضمان على الارصدة المدينة.

14 النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي كما في 31 ديسمبر:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
721,210	970,002
834,484	-
1,555,694	970,002
(175,789)	-
<u>1,379,905</u>	<u>970,002</u>

أرصدة لدى البنوك ونقد
ودائع قصيرة الأجل

حسابات مكشوفة لدى البنوك

إن الحسابات المشكوفة لدى البنوك تحمل معدل فائدة فعلية بنسبة لا شيء (2016: 2.5%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

15 رأس المال

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,775,000	5,775,000	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً: 57,750,000 سهم (2016: 57,750,000 سهم) قيمة كل منها 100 فلس (2016: 100 فلس)

16 الاحتياطيات

(أ) الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً بناء على اقتراح مجلس الإدارة نسبة لا تقل 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الام وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً نسبة لا تزيد 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الام وقف هذا الاقتطاع السنوي بتوصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

17 أسهم الخزينة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,316,700	1,316,700	عدد الأسهم المحتفظ بها
2.28%	2.28%	نسبة الأسهم المحتفظ بها
395,010	323,908	القيمة السوقية (دينار كويتي)
284	246	المتوسط المرجح للقيمة السوقية للسهم (فلس)

تم تحديد احتياطيات الشركة الأم بما يعادل تكلفة شراء أسهم الخزينة كغير قابلة للتوزيع بالشركة الأم.

18 احتياطي آخر

يمثل الاحتياطي الآخر تأثير التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون فقد السيطرة.

19 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجمع هي كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,034,998	957,156	في 1 يناير
181,119	177,538	المحمل خلال السنة
(258,961)	(256,642)	المدفوعات خلال السنة
957,156	878,052	في 31 ديسمبر

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

20 دائنون ومصروفات مستحقة

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
1,143,319	522,882
358,482	473,736
1,759,041	887,463
<u>3,260,842</u>	<u>1,884,081</u>

دائنون تجاريون
إيرادات غير مكتسبة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

معلومات القطاعات 21

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة في وثلاثة قطاعات أساسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية:

- 1- إدارة الفنادق: امتلاك وتشغيل وإدارة الفنادق.
- 2- خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد العمالة: خدمات توفير التجهيزات الغذائية وتوريد العمالة إلى المؤسسات الحكومية وغير الحكومية.
- 3- خدمات تكنولوجيا المعلومات: الدعم الإداري لتكنولوجيا المعلومات.

تقوم الإدارة بإساقبة نتائج تشغيل وحدات أعمالها بصورة منفصلة لأغراض اتخاذ القرارات وتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يستند تقييم أداء القطاع إلى العائد على الاستثمارات. يعرض الجدول التالي المعلومات حول إيرادات ونتائج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة:

	المجموع		قطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات		خدمات التجهيزات الغذائية والعمالة		إدارة الفنادق	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
الإيرادات	7,982,799	7,240,166	210,611	118,234	7,160,280	6,431,330	611,908	690,602
إعجاب الإدارة	845,392	780,430	-	-	-	-	845,392	780,430
النتائج	(417,789)	(434,477)	(198)	(227)	(198,018)	(231,222)	(219,573)	(203,028)
استهلاك وإبطاء	(114,656)	-	-	-	(114,656)	-	-	-
شطب موجودات غير ملموسة	(2,413)	(22,581)	-	-	-	-	(2,413)	(22,581)
حصة في خسارة شركة زيملة	(20,248)	(18,783)	-	-	-	-	(20,248)	(18,783)
الصنائب	(2,594)	(2,468)	-	-	(2,594)	(2,468)	-	-
تكلفة تمويل	(64,060)	(17,630)	-	-	(40,393)	-	(23,667)	(17,630)
مخصص نيون شريك في تحصيلها	(336,632)	-	-	-	(336,632)	-	-	-
مخصص مغزولون بطي الحركة ومقائم	105,210	7,003	(13,009)	(30,588)	(48,742)	31,393	166,961	6,198
ربح (خسارة) القطاع	10,380,577	8,411,566	23,483	38,724	5,220,308	4,533,715	5,136,786	3,839,127
الموجودات	4,393,787	2,762,133	56,395	60,401	2,549,801	1,150,242	1,787,591	1,551,490
المطلوبات	67,436	41,460	-	-	-	-	67,436	41,460
إفصاحات أخرى	317,397	150,082	116	-	288,362	128,583	28,919	21,499

تقع كافة موجودات المجموعة جغرافياً في دول الشرق الأوسط. إن كافة الإيرادات الناتجة من عمليات المجموعة تنشأ من الأنشطة في دول الشرق الأوسط.

22 التزامات

أبرمت المجموعة عقود تأجير تجاري لبعض المباني وعقار مستأجر من حكومة الكويت. إن متوسط مدة عقود التأجير المذكورة تتراوح بين سنة واحدة وخمس سنوات. لا توجد قيود محددة على المجموعة لإبرام هذه العقود.

إن الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية المستحقة بموجب عقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	خلال سنة واحدة بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات
306,812	383,352	
289,340	681,220	
<u>596,152</u>	<u>1,064,572</u>	

23 مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات بنكية لحسن الأداء لعمالها بمبلغ 1,868,600 دينار كويتي (2016: 2,617,567 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينشأ عنها التزامات مادية.

24 إفصاحات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

لم يكن هناك أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

تتمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ 35,789 دينار كويتي (2016: 35,789 دينار كويتي) والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 71,400 دينار كويتي (2016: 71,400 دينار كويتي) في محفظة استثمارية يديرها طرف ذو علاقة (إيضاح 12).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	رواتب ومزايا أخرى للموظفين مكافأة نهاية الخدمة
215,076	215,076	
20,682	20,682	
<u>235,758</u>	<u>235,758</u>	

25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، والتي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. تقوم سياسة المجموعة على مراقبة مخاطر الأعمال المذكورة من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم كامل المسئولية عن تطوير المنهجية الشاملة لإدارة المخاطر واعتماد إستراتيجيات ومبادئ المخاطر. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016.

25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر لخسائر مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة أساسية من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمدينين.

تطبق المجموعة سياسات وإجراءات للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل كما تقوم بمراقبة تحصيل الذمم المدينة على أساس مستمر. تباع المجموعة منتجاتها وخدماتها إلى عدد كبير من العملاء بما في ذلك الوزارات الحكومية المختلفة. إن حساب أكبر خمسة عملاء للمجموعة يمثل نسبة 41% (2016: 39%) من الذمم التجارية المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2017. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر يعادل القيمة المدرجة بالدفاتر المدرجة في بيان المركز المالي المجموع.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والوديعة قصيرة الأجل عن طريق التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة.

25.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بصورة دورية بتقييم القدرة المالية للعملاء والاستثمار في الودائع البنكية التي يسهل تحويلها إلى نقد. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر الأموال التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المجموعة بالنسبة للمبيعات أن يتم سداد المبالغ خلال 30 يوماً من تاريخ البيع. يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عادةً خلال 60 يوماً من تاريخ الشراء.

يأخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

عند الطلب	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	562,399	847,946	1,410,345
-	562,399	847,946	1,410,345
إجمالي المطلوبات			
عند الطلب	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	1,360,212	1,542,148	2,902,360
175,789	-	-	175,789
175,789	1,360,212	1,542,148	3,078,149
إجمالي المطلوبات			

25.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

25.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار الفائدة.

- 25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)
- 25.3 مخاطر السوق (تتمة)
- 25.3.2 مخاطر العملات الأجنبية
- إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بصورة جوهرية حيث إن غالبية موجوداتها ومطلوباتها النقدية مدرجة بالعملة الرئيسية للشركة الأم.
- 25.3.3 مخاطر أسعار الأسهم
- إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التركيز على التملك طويل الأجل لموجودات الأسهم والحفاظ على مستوى مقبول للتعرض لمخاطر أسعار الأسهم والمراقبة المستمرة للأسواق.
- إن تأثير التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المحتفظ بها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ البيانات المالية الجوهرية نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات الأسهم، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، ليس جوهرياً. كما يوجد لدى المجموعة موجودات مالية غير مسعرة متاحة للبيع مدرجة بالتكلفة حيث لن يظهر تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو تقدير انخفاض قيمته، وعندئذ سوف يتأثر بيان الدخل المجمع.
- 26 إدارة رأس المال
- إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.
- تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو إجراء تعديلات عليه، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016. يتكون رأس المال من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 5,678,801 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 6,016,231 دينار كويتي).
- 27 القيمة العادلة للأدوات المالية
- إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مقابلته بمبادلة أصل أو تسوية التزام أو أداة مالية بين أطراف على دراية وراغبة في الدخول في معاملة بشروط تجارية بحتة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص نطاق أعمالها إلى حد كبير أو الاضطلاع بمعاملات بشروط مجحفة.
- تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والموجودات المالية المتاحة للبيع. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والحسابات المكشوفة لدى البنوك.
- باستثناء بعض الاستثمارات في أسهم غير مسعرة المصنفة كمتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة ناقص أي انخفاض معروف في القيمة (إيضاح 12) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر في تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- 28 الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
- احتسبت الشركة الأم الزكاة طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007. وطبقاً للقانون، تم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية الخاضعة للزكاة من ربح السنة. وبناء عليه، لم يكن هناك دخل يمكن عنه احتساب الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة المعدل. بعد التعديلات، لم تكن هناك إيرادات يمكن على أساسها احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.