

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

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المصاهمين
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 2019 وبيانات الأرباح أو الخسائر 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 2019 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 مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق 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 للفترة 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 وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات التي تم وضعها بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أعلاه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت الأرصدة التجارية المدينة 1,606,595 دينار كويتي وتمثل 22% من إجمالي موجودات المجموعة.

تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة مخصصة تستند إلى خبرتها السابقة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية، ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تم توزيع الأرصدة التجارية المدينة إلى مجموعات بناء على خصائص المخاطر الائتمانية التي تتشارك فيها وعدد أيام التأخير.

ونظراً لأهمية الأرصدة التجارية المدينة وتعد عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها:

- « قمنا بتقييم معقولة الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية التي تم تعديلها مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية،
- « قمنا باتخاذ إجراءات عملية – على أساس العينة – لاختبار استيفاء دقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم المدينين،
- « إضافة إلى ذلك، ولغرض تقييم ملائمة أحكام الإدارة، قمنا بمراجعة أنماط المدفوعات التاريخية للعملاء – على أساس العينة. وما إذا تم استلام أي مدفوعات لاحقاً لنهاية السنة وحتى تاريخ إتمام إجراءات التدقيق الخاصة بنا، و
- « كما قمنا بالتحقق من كفاية الفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وتعاملها مع هذه المخاطر في الإيضاح رقم 23 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب 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 مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

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
نتيجة 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 تعزز 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 مراقب 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 مراقب 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 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 أحكامنا مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما
قمنا بما يلي:

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

« 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

« التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس 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 يؤثر 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 مراقب 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 مراقب 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 بالمطلبات 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 نفضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب 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 مراقب الحسابات المستقل
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، وأما قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد 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 ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجابر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والحصيمي وشركاهم

5 أبريل 2020
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
5,906,481	5,534,906	4	إيرادات من عقود مع عملاء
827,630	767,128		أعباء إدارة
6,734,111	6,302,034		مجمل الإيرادات
(5,223,591)	(5,297,890)	5	تكلفة الإيرادات
1,510,520	1,004,144		مجمل الربح
338,282	429,899	6	إيرادات تاجير (بالصافي)
137,444	153,678		إيرادات أخرى
(67,507)	186,752		ربح (خسارة) بيع مستلزمات ومعدات
(1,379,215)	(1,423,648)		مصروفات إدارية
(763,244)	(385,719)		مصروفات بيع وتوزيع
-	(264,725)	9	استهلاك موجودات حق الاستخدام
4,785	(1,390)		حصة في نتائج شركات زميلة
-	(310,300)	10	خسارة استبعاد قفليات
-	(242,499)	10	انخفاض قيمة قفليات
-	(32,500)		صافي الخسارة من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(77,251)	-	10	شطب موجودات غير ملموسة
(18,983)	(89,826)		مخصص مخزون بطى الحركة ومتقادم
(315,169)	(975,134)		الخسارة قبل الضرائب
(4,173)			الزكاة
(10,638)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(34,249)	(8,902)		ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية
(364,229)	(985,036)		خسارة السنة
(363,582)	(984,132)		الخاصة بـ:
(647)	(904)		مساهمي الشركة الأم
(364,229)	(985,036)		الحصص غير المسيطرة
(6.4) فلس	(17.44) فلس	7	خسارة المنهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

2018 يناير 2018	2019 يناير 2019	
(364,229)	(985,036)	خسارة السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
(7,340)	9,631	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(2,230)	9,631	صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(43,000)	(13,290)	خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: صافي الخسائر من أدوات حقوق مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(43,000)	(13,290)	صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(45,230)	(3,659)	خسائر شاملة أخرى للسنة
(409,459)	(988,695)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(408,812)	(987,791)	الخاص بـ:
(647)	(904)	مساهمي الشركة الأم
(409,459)	(988,695)	الحصص غير المسيطرة

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
3,568,320	3,040,205	8	ممتلكات ومعدات
-	500,693	9	موجودات حق الاستخدام
1,060,877	13,711	10	موجودات غير ملموسة
26,154	128,056		استثمار في شركات زميلة
50,235	36,945	11	استثمارات في أوراق مالية
4,705,586	3,719,610		
			موجودات متداولة
254,954	108,139		مخزون
1,878,877	2,089,295	12	مدنيون ومدفوعات مقدماً
71,400	38,900	11	استثمارات في أوراق مالية
976,642	1,463,565	13	النقد والنقد المعادل
3,181,873	3,699,899		
7,887,459	7,419,509		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,775,000	5,775,000	14	رأس المال
716,137	716,137	15	احتياطي اجباري
313,431	313,431	15	احتياطي اختياري
(223,952)	(223,952)	16	أسهم خزينة
(83,822)	(97,112)		احتياطي القيمة العادلة
(383,457)	(373,826)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(513,600)	(513,600)	17	احتياطي آخر
(602,443)	(1,586,575)		خسائر متراكمة
4,997,294	4,009,503		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,575	1,671		الحصص غير المسيطرة
4,999,869	4,011,174		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
790,738	908,769	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	397,351	9	مطلوبات عقود تأجير
790,738	1,306,120		
			مطلوبات متداولة
2,096,852	1,987,882	19	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	114,333	9	مطلوبات عقود تأجير
2,096,852	2,102,215		
2,887,590	3,408,335		إجمالي المطلوبات
7,887,459	7,419,509		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أحمد يوسف الكافري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التعديلات في حقوق الملكية المصحح
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية بنهار كويتي	المصمم غير المسيطر بنهار كويتي	الاجمالي الرسمي بنهار كويتي	مستأجر مشاركة بنهار كويتي	احتياطي الخرق بنهار كويتي	تحويل صلات أجنبية بنهار كويتي	احتياطي القوة العاملة بنهار كويتي	اسهم خارجية بنهار كويتي	احتياطي التقاري بنهار كويتي	احتياطي اجباري بنهار كويتي	رأس المال بنهار كويتي
4,999,869 (985,036) (3,659)	2,575 (904)	4,997,294 (984,132) (3,659)	(602,443) (984,132)	(513,600)	(383,457) 9,631	(83,822) (13,290)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000
(988,695)	(904)	(987,791)	(984,132)	-	9,631	(13,290)	-	-	-	-
4,011,174	1,671	4,009,503	(1,586,575)	(513,600)	(373,826)	(97,112)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000
5,649,433 (272,695)	(29,368)	5,678,801 (272,695)	33,834 (272,695)	(513,600)	(381,227)	(40,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000
5,376,738 (364,229) (45,230)	(29,368) (647)	5,406,106 (363,582) (45,230)	(238,861) (363,582)	(513,600)	(381,227) [2,230]	(40,822) (43,000)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000
(409,559) 32,590	(647) 32,590	(408,912)	(363,582)	-	(2,230)	(43,000)	-	-	-	-
4,999,869	2,575	4,997,294	(602,443)	(513,600)	(383,457)	(83,822)	(223,952)	313,431	716,137	5,775,000

كما في 1 يناير 2018 كما سبق ارجاه
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير
المالية 9

الرصيد الافتتاحي المعاد ارجاه وفق
للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
خسارة السنة
خسائر شاملة أخرى

اجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة
للسنة
تصفية شركة تابعة

في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المصححة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
(315,169)	(976,134)		النشطة التشغيلية
384,970	449,460	8	الخسارة قبل الضرائب
67,507	264,725		تعديلات لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقدية:
77,251	1,523	10	استهلاك ممتلكات ومعدات
165,436	(186,752)		استهلاك أصل حق الاستخدام
18,983	310,300	10	إطلاق موجودات غير ملموسة
(4,004)	(15,677)	10	(ربح) خسارة من بيع بنود ممتلكات ومعدات
		10	خسارة تطب موجودات غير ملموسة
		10	خسارة استهلاك قفليات
		18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		10	مخصص مخزون متقادم وبطء الحركة
			الخفاض قيمة قفليات
			إيرادات فوائد
			صافي الحصر من أدوات حقوق ملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
			الأرباح أو الخسائر
		9	مصرفات فوائد لمطلوبات تأجير
			تكاليف تمويل
(4,785)	1,390		حصة في نتائج شركات زميلة
390,189	503,801		
85,953	56,989		تعديلات على رأس المال العامل:
(235,917)	(248,006)		مخزون
163,711	(117,872)		مدينون ومفوعات مقدما
403,936	194,912		دائون تجاريون وارصدة دائنة اخرى
(252,750)	(77,766)	18	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
151,186	117,146		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(233,359)	(210,199)	8	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
53,205	(15,234)	10	أنشطة الاستثمار
	475,606		شراء بنود ممتلكات ومعدات
	314,000		شراء أصل غير ملموس
	194,078		المنحصلات من بيع بنود ممتلكات ومعدات
4,004	(105,000)		المنحصلات من بيع حقوق تأجير
32,590	15,677		المنحصلات من بيع قفليات
			مدفوعات لشراء استثمارات في شركة زميلة
			إيرادات فوائد مستلمة
			تصفية شركة تابعة
(143,560)	668,928		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
	(7,058)		أنشطة التمويل
	(303,432)		تكاليف تمويل مدفوعة
	(310,490)		سداد جزء من أصل مبلغ مطلوبات التأجير
7,626	475,584		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(986)	11,339		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
970,002	976,642		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
976,642	1,463,565	13	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر
(272,695)			معاملات غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع كما يلي:
18,848			تأثير الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
			استرداد رأسمال في شركة زميلة
			تعديل انتقالي على مطلوبات عقود التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير
			المالية 16
			تعديل انتقالي على موجودات حق الاستخدام نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير
			المالية 16

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة والمجموعة

1.1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (إشار إليها معاً "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 5 أبريل 2020 وبحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها ويقع مقرها في دولة الكويت ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. يقع المكتب المسجل في ص.ب. 833 الصفاة، 13009 - دولة الكويت.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تملك وتشغيل وإدارة الفنادق والعقارات التجارية والسكنية وتقديم خدمات التجهيزات الغذائية واستيراد السلع الاستهلاكية المعمرة والمكثن والمعدات والاستثمار في الأصول المعتملة داخل وخارج الكويت.

اعتمد مساهمو الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 28 مايو 2019 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. ولم يتم الإعلان عن توزيع أي أرباح من قبل الشركة الأم.

تم عرض المعلومات حول هيكل المجموعة أدناه. كما تم عرض معلومات حول العلاقات مع الأطراف الأخرى ذات علاقة للمجموعة في الأيضاح 22.

1.2 معلومات حول المجموعة

أ) الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %	
		2018	2019
مملوكة مباشرة من قبل:			
الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مفصلة)	الكويت	99.54%	99.54%
شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مفصلة)	الكويت	99%	99%
شركة سفير الدولية لإدارة الفندق - شركة معفاة	سلطنة البحرين	99.9%	99.9%
شركة سفير الدولية لإدارة الفنادق والمنتجات ذ.م.ج. ("الدي")	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%
شركة سفير للخدمات المساندة ش.م.ك. (مفصلة) (مملوكة بصورة غير مباشرة من خلال الشركة الكويتية للتجهيزات الغذائية)	الكويت	99.7%	99.7%
شركة رامو التجارية ذ.م.ج. (مملوكة بصورة غير مباشرة من خلال شركة الصفاة لخدمات التجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مفصلة))	الكويت	99.9%	99.9%

ب) الشركات الزميلة

يوضح الجدول التالي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %	
		2018	2019
شركة أبو نواس للسياحة والخدمات Caf Café Company W.L.L.	تونس	50%	50%
خدمات السياحة والسفر ذات الصلة	الكويت	-	50%
خدمات تجهيزات غذائية			

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات في أوراق مالية وفقاً للقيمة العادلة.

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

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

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019. 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 الفترة 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 تنسأ من أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق متساوية للشركة المستثمر فيها، تُأخذ 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 إنراج 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.

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 الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة.

2- أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان التركيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15 عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود التأجير باستخدام نموذج موازنة فردي.

إن طريقة محاسبة المورج وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المورجون في تصنيف عقود التأجير إلى عقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة لتلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي 17. بالتالي فإن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ليس له أي تأثير على عقود التأجير حيث تكون المجموعة هي المورج.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بآثر رجعي في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2019، وبموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بآثر رجعي مع تسجيل الأثر التراكمي للتطبيق المبني للمعيار في تاريخ التطبيق المبني. اختارت المجموعة الاستفادة من المنبر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تطبق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبني. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على الخسائر المتراكمة كما في 1 يناير 2019.

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019 على بيان المركز المالي المجموع:

مبلغ تمويلي

1,508,691

الموجودات

موجودات حق الاستخدام

المطلوبات

مطلوبات عقود تأجير

1,508,691

قامت المجموعة بتخصيم التزامات عقود التأجير المستقبلية بواسطة معادل الاقتراض المتزايد الذي تم تحديده بنسبة 5% في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود التأجير (كمستأجر) في تاريخ البدء كمعقد تأجير تشغيلي. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لا يتم رسلة العقار المستأجر ويتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. يتم تسجيل أي إيجار منقوع مسبقاً وإيجار مستحق ضمن موجودات أخرى ومطلوبات أخرى على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للاعتراف والقياس على كافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتضمن المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

(أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

عقود التأجير التي تم المحاسبة عليها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام استناداً إلى القيمة التقديرية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الافتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبني. وتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الافتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبني.

كما طبقت المجموعة المبررات العملية المتاحة حيث:

- اختارت المجموعة تطبيق المبررات العملية الانتقالية لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجار كما في 1 يناير 2019. وبدلاً من ذلك، طبقت المجموعة المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 كما في 1 يناير 2019.
- استخدمت المجموعة معدل خصم فردي وقامت بتطبيقه على محفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتمثلة بصورة معقولة.
- اعتمدت المجموعة على تقييمها لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط محكمة والذي تم إجراءه مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبني.
- قامت المجموعة بتطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة تأجير تنتهي خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق المبني.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة المبتدئة من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبني.
- استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتغال العقد على خيارات بحد أقصى أو إنهاء عقد التأجير.

بناءً على ما تقدم، وكما في 1 يناير 2019:

- تم تسجيل موجودات حق الاستخدام بمبلغ 1,508,691 دينار كويتي، وعرضها في بند مستقل في بيان المركز المالي المجموع.
- تم تسجيل مطلوبات تأجير إضافية بمبلغ 1,508,691 دينار كويتي وعرضها في بند مستقل في بيان المركز المالي المجموع.

يمكن مطابقة مطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019 بالتزامات التأجير التشغيلي اختاراً من 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

دينار كويتي

1,020,205

التزامات التأجير التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018

مدفوعات عقود تأجير متعلقة بفترات التجديد غير مدرجة ضمن التزامات عقود تأجير تشغيلي كما في 31

733,727

ديسمبر 2018

5%

المتوسط المرجح لمعدل الافتراض المتزايد كما في 1 يناير 2019

1,508,691

التزامات التأجير التشغيلي المخصومة ومطلوبات التأجير كما في 1 يناير 2019

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 القرارات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي لم تُطبقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبني.

* **موجوبات حق الاستخدام**

تعترف المجموعة بموجوبات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). وتقاس موجوبات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمحلة مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجوبات حق الاستخدام قيمة مطلوبات التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافر تأجير مستلمة. وما لم يتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجوبات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. تتعرض قيمة موجوبات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

* **مطلوبات عقود التأجير**

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات التأجير والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافر تأجير مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة، وسداد الغرامات المترتبة على إنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصرفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المترايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي يعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، بعد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

* **عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجوبات منخفضة القيمة**

تطبق المجموعة إعطاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي قدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعطاء الاعتراف للموجوبات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 5,000 دينار كويتي ما يعادل 5,000 دولار أمريكي). ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجوبات منخفضة القيمة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

* **الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد**

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير هي المدة الغير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية تمتد من ثلاث إلى خمس سنوات وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجيتها الأعمال).

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2- أساس الإعداد والمبادئ المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير عندما تصبح سارية المفعول. ومع ذلك لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق التعديلات تأثير جوهري على مركزها أو أدائها المالي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3. تمح الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أصولاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتركة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضيق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختياراً اختيارياً لمدى تركيز القيمة العادلة، كما صاحبته هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ أول تطبيق، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التعريفات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "معلومات جوهرية" في جميع المعايير وتتضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حلة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إغفالها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات العرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

سيتم عرض الإيضاحات الإضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات سارية المفعول. ومع ذلك، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير مادي نتيجة لتطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال وحيازة الحصص غير المسيطرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة. بالنسبة لكل صلية تمح للأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتركة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتركة. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروفات وتخرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقترنة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتركة.

يتم تقدير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن النسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية وتقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا ينتج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

2- أساس الإعداد والمياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 المياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحوّل والقيمة المنترجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي القيمة للموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدّرة). إذا كانت القيمة العادلة لـصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز مجمل المقابل المحوّل، تُعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدّرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحياسة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى زيادة القيمة العادلة لـصافي الموجودات التي تمت حيازتها عن مجمل المقابل المحوّل، يتم إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن إحدى وحدات إنتاج النقد، ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل في عملية دمج أعمال وفقاً لقيمه العادلة، ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ المسجل وفقاً لمتطلبات أحكام معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً الإطفاء المتراكم (متى كان ذلك ملائماً) المدرج وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

2.5.2 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحياسة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغييرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تجري المجموعة تقييماً في تاريخ البيانات المالية المجمعة لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة كـ "حصة في نتائج شركات زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيسة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2- أساس الإعداد والمببسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 المببسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 الاعتراف بالإيرادات

بم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع للمجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة مغطبة على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

بم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم المعدات. تتراوح فترة الائتمان العادية من 30 إلى 90 يوماً عند التسليم.

عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تراعى المجموعة تأثيرات تغير المقابل النقدي وأي بنود تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المسحق إلى العميل (إن وجد).

1) المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي لها الحق في الحصول عليه مقابل تقديم البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقبيته حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهرى للإيرادات بمبلغ الإيرادات المتراكمة وحتى يتم الليت لاحقاً في عدم التاكيد المرتبط بالمقابل المتغير. ليس لدى المجموعة عقود تتضمن حق الإرجاع وخصومات على الكميات.

2) بند التمويل الجوهري

بشكل عام تتسلم المجموعة دفعات مقدما قصيرة الأجل من عملاءها. باستخدام المبررات العملية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15، لا تقوم المجموعة بتعديل المبلغ الذي يمثل مقابل التعهد نتيجة التأثيرات المترتبة على بند التمويل إذا كانت تتوقع في بداية العقد أن تكون للفترة بين تقديم البضاعة المتعهد بها إلى العميل عند سداد المقابل سيكون سنة واحدة أو أقل.

الاعباب الإدارية

تتسلم المجموعة اعباب مقابل مهام إدارية معينة تتعلق ببعض العقارات التي تتولى إدارتها. تتضمن هذه الخدمات تطوير استراتيجبة التسويق وبرامج التدريب ودراسات الجنوة وإدارة القنادق. تمثل هذه الخدمات التزام أداء فردي يتكون من مجموعة من الخدمات المميزة اليومية تعتبر متماثلة إلى حد كبير ولها نفس طريقة التحويل خلال مدة العقد. وأخذاً في الاعتبار استفادة العميل من الخدمات خلال مدة العقد بالتساوي، تسجل هذه الاعباب كإيرادات على فترات متساوية بناءاً على مرور مدة زمنية معينة.

إيرادات من تقديم خدمات

تسجل الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يتم استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت واستحقاق المنقوعات بشكل عام عند إنجاز الخدمات وقبولها من العميل. تتطلب بعض العقود سداد دفعات مقدما قبل تقديم الخدمة.

إيرادات تأجير

تكتسب المجموعة إيرادات بصفتها المؤجر في عقود التأجير التشغيلي التي لا تتضمن تحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية العقار المستأجر إلى العميل.

بم المحاسبية عن إيرادات التأجير الفاتحة من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الأيجار ويذرج ضمن بند الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعة الإيرادات التشغيلية. تسجل التكاليف المباشرة المبدئية المتكبنة في التفاوض والترتيب لعقد الأيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة الأيجار على نفس الأساس المتبع لتسجيل إيرادات التأجير.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.4 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم 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 الإجمالي من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العملة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العملة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية

تمثل ضريبة الدخل على الشركة التابعة الأجنبية الضرائب على العمليات في مصر وتحتسب طبقاً لقانون الضرائب المعمول به بهذه الدولة.

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

2.5.5 توزيعات الأرباح

لسجل المجموعة التزام بسداد توزيعات الأرباح عندما تخرج عن نطاق رغبة المجموعة، طبقاً لقانون الشركات، تم التصريح بالتوزيع عند موافقه عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يسجل المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

يتم اعتماد توزيعات الأرباح للسنة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة ولم الإفصاح عنها كحدث بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.6 النقد والتدبير المعادل

يتكون النقد والتدبير المعادل في بيان المركز المالي المجموع من النقد في الصندوق والنقد غير المحتجز لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية تتعلق بالتغير في القيمة ولها فترات استحقاق أصلية مدتها 3 أشهر أو أقل.

يتكون النقد والتدبير المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع من النقد في الصندوق والنقد غير المحتجز لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفقاً للتعريف الموضح أعلاه، حيث يعتبر جزءه لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

2.5.7 الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية

الاعتراف المعنوي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المعنوي، كموجودات مالية مقيسة لاحقاً بالتكلفة المضافة أو كمنحرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كمنحرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المعنوي على خصائص التدفقات النقدية التفاضلية للأصل المالي ونموذج الاعمال الذي تستعين به المجموعة لإدارتها. باستثناء الأرصدة التجارية المنبيلة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم المجموعة مبنياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأرصدة التجارية المنبيلة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تقوم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، فيتم قياسها مقابل سعر المعاملة.

2- أساس الإعداد والمسابقات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 المسابقات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

ولغرض تصنيف وقياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. ويلزم إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات تدفقات نقدية ولا تمثل اختبار "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

بالنسبة لنموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة المجموعة للموجودات المالية بغرض إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المضافة ضمن نموذج أصل بهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال بهدف إلى الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترتبة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر المترتبة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أ) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للاختصاص في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة للمجموعة المدينين التجاريين والإرصدة المتبعية الأخرى.

(ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الردي في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المنتجة في الإيرادات الشاملة الأخرى عند إلغاء الاعتراف، بعد إدراج التغير المترجم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

(ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أنواع حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كالأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم الخفاض القيمة.

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

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

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وتسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجموع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

• تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

• تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المعول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المعول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المعول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداه أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع للمجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التصديقات الائتمالية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم الشركة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقلة المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(ب) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تتكون المطلوبات المالية لمجموعة من الدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى.

تسجل كافة المطلوبات المالية ميدانياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

لم يتم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تعتبر الأكثر ارتباطاً بالنشطة المجموعة.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنين تجاريين وارصدة دائنة أخرى

يتم قيد الدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى عن مجالس مدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات لم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغناء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إغواؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المعروض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويترج الفرق في القيم النظرية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويترج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط عندما يكون هناك حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد شية لتسوية هذه المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 أسهم خزينة

تتكون أسهم الخزينة من الأسهم الخاصة المصدرة للشركة الأم التي تم إعطاء شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شرائها في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم الخزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسائر المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المحفوظ بها تم الاحتياطي الاختياري ثم الاحتياطي الاجباري. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقاصة الخسائر المؤقتة المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المحفوظ بها واحتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم الأرباح إلى زيادة عند أسهم الخزينة نسبياً وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2.5.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها طبقاً لقانون العمل الكويتي. 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 تحصل كمصروفات عند استحقاقها.

2.5.10 المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج عن حدث وقع في السابق، ومن المحتمل أن يتطلب استخدام الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة فيها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مالياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

2.5.11 العملات الأجنبية

لعرض البيانات المالية لمجموعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملة أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تاهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملة أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتسجل الفروق الناتجة من التسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر.

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 بأحدى 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 الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروق التحويل للبيد التي تدرج أرباحها وخسائرها وفقاً للقيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر شرج أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.11 العملات الأجنبية (تتمة)

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي يستخدم عند الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن ذلك المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المجموعة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعمليات أجنبية بسعر التحويل السائد في تاريخ البيانات المالية كما يتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر المتعلقة بتلك العمليات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. لسجل فروق التحويل الناتجة من التحويل عند التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية احتيية، يعاد تصنيف تلك الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بالعملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم التعامل مع أي شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة إلى القيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات لعملية أجنبية ويتم التعامل معها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية.

2.5.12 ممتلكات ومعدات

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

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

* مبني	10 - 25 سنة
* مكائن ومعدات وأثاث	3 - 15 سنة
* تحصيلات على عقارات مستأجرة وديكورات	4 - 10 سنوات
* سيارات	3 - 8 سنوات

تدرج الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بالصافي بعد خسائر الخفاض في القيمة المتركمة، إن وجدت.

يتم رسمة المصروفات المتكبنة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم تطيب القيمة التقديرية للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المبالغ الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المنعلق بها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى كمصروفات تم تكبدها.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي منتجات البيع والقيمة التقديرية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

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

2.5.13 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في نمج للأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متركمة 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 انخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة أسلوب الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة على الأقل. إن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عليها من خلال تغيير فترة أسلوب الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة المصروفات التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.13 موجودات غير ملموسة (تتمة)

لا تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختيارها ستويًا لغرض تحديد الخفاض القيمة ستويًا إما على أساس إفرادي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا للتأكد مما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة ما زال مؤيداً، وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقل.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عندما يتم بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل (المحسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة النظرية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم إعفاء حق الاستيوار على مدار عشر سنوات.

قدمت المجموعة مدفوعات لمستلجرين للحصول على مواقع أساسية في إطار عقود ناجحٍ تشغيلي. يجوز تجديد هذه العقود مقابل تكلفة محسوبة أو بتكون تكلفة المجموعة. ونتيجة لذلك، يتم تقييم العقليات التي لها أعمار إنتاجية غير محددة. تدرج العقليات بالتكلفة دون احتساب الإطفاء ولكن يتم اختيارها لغرض تحديد الخفاض القيمة. راجع السياسة المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

2.5.14 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: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة من المصروفات غير المباشرة للتصنيع استناداً إلى الطاقة التشغيلية العانية ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

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

2.5.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختيار انخفاض القيمة السلوي 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 النظرية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

إن المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة أصناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أعلى. 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. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أصغر مجموعة موجودات تؤدي إلى إنتاج التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن تلك التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

تسجل خسارة الخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته الممكن استردادها. تسجل خسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة بحيث ألا تتجاوز القيمة النظرية لتلك التي كان يمكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل أي خسائر لانخفاض القيمة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.16 2.5.16 المطلوبات والموجودات المحتملة

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

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال التدفق الوارد للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مرجحاً.

2.5.17 2.5.17 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء، ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

2.5.18 2.5.18 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع بقاؤه على تصنيفها كمتداولة/غير متداولة بحدود 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 التي 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 كلفة 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.

2.5.19 2.5.19 قياس 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 الفراض 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 مصلحتهم 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 تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

2- أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.19 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المتخللات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المتخللات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق. وتستخدم أسعار البيع للموجودات وأسعار الشراء للمطلوبات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التشفقات النقدية المخصصة أو نمذج التقييم المناسبة الأخرى أو أسعار المتداولين.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المتخللات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لأغراض الإفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة وفقاً للمبين أعلاه.

3- الأحكام والتقديرات 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 للأيرادات 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 الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

3.1 الأحكام

لغرض تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، بالرغم من تلك التي تتضمن التقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والقائدة فقط على أصل المبلغ القائم راجع الإيضاح 2.5.7 تصنيف الموجودات المالية لمزيد من المعلومات.

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء التي تتضمن بيع بضاعة

عند تسجيل الإيرادات المتعلقة ببيع البضاعة إلى العملاء، يعتبر التزام الأداء الرئيسي للمجموعة هو نقطة تسليم البضاعة إلى العميل، حيث يعتبر وقت ممارسة العميل السيطرة على البضاعة التي تم التعاقد بها وبالتالي مزايا الوصول غير المقيد.

تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

3- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام (تتمة)

تحديد مدة التأجيل للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)

أدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترة إضافية، وتسمح المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافظاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال أو إجراء تحسينات جوهرياً على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المستأجر).

أساس الاستثمارية

أجرت الإدارة تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارية وانتهت إلى أن الشركة لديها الموارد اللازمة لمواصلة عملها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فلم يصل إلى علم الإدارة أي حالات عدم تكافؤ مادي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على أساس مبدأ الاستثمارية. وبالتالي، فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستثمارية.

3.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لدعم التأكيد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات الافتراضات المجمعة 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. تتعكس هذه التخيرات ضمن الافتراضات عند حدوثها.

الخصائص قيمة الشركات الزميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك بمقابل التغيرات فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة نقلاً أي خسائر للانخفاض في القيمة يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم ما إذا وحدث أي مؤشرات على انخفاض القيمة، وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادها يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرياً.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطلقة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرابطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطلقة بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصة تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها بمقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقترحة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. كما أن عدم التأكيد المرتبط بهذه التقديرات يتعلق بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير استخدام بعض البرامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

3- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

إن الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المصممة. تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية.

تشمل العوامل التي تعد عوامل هامة والتي قد تستوجب إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض كبير في القيمة السوقية يتجاوز المتوقع من مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- تغيرات كبيرة في التكنولوجيا والبيئات الرقمية.
- دليل من التقارير الداخلية والذي يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيكون أسوأ من المتوقع.

انخفاض قيمة المخزون

يتطلب تقييم مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقدير والأحكام يتم تقييم مستوى المخصص عن طريق مراعاة الخبرة بالمبيعات الحديثة وتقدم المخزون وفترة انتهاء الصلاحية والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقدم المخزون.

عقود التأجير - تقدير معدل الافتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الافتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الافتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداده للافتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يمكن معدل الافتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تدبيراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض المتزايد باستخدام متخلات يمكن ملاحظتها عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمشاة.

4 إيرادات من عقود مع عملاء

يوضح الجدول أدناه تحليل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

المجموع	مشتريات مقبولة	تجهيزات قائمة	نوع البضاعة أو الخدمة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيرادات من تقديم خدمات بيع بضاعة
4,697,948	-	4,697,948	
836,958	836,958	-	
5,534,906	836,958	4,697,948	
5,534,906	836,958	4,697,948	الأسواق الجغرافية الكويت
836,958	836,958	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات
4,697,948	-	4,697,948	بضاعة موحدة عند نقطة زمنية معينة
5,534,906	836,958	4,697,948	خدمت موحدة على مدار الوقت

4 إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018		
التحصيلات	مبيعات مصروفات	تجديرات طالبية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,461,252	-	4,461,252
1,445,229	1,445,229	-
5,906,481	1,445,229	4,461,252
5,906,481	1,445,229	4,461,252
1,445,229	1,445,229	-
4,461,252	-	4,461,252
5,906,481	1,445,229	4,461,252

نوع البضاعة أو الخدمة

إيرادات من تقديم خدمات بيع بضاعة

الأسواق الجغرافية

الكويت

توقيت الاعتراف بالإيرادات

بضاعة محولة عند نقطة زمنية معينة
خدمات محولة على مدار الوقت

5 تكلفة الإيرادات

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,575,719	1,221,800	تكاليف مواد
3,212,037	3,506,390	تكاليف موظفين
171,933	166,720	مصروف استهلاك (إيضاح 8)
263,902	402,981	تكاليف مباشرة أخرى
5,223,591	5,297,890	

6 إيرادات تأجير

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
882,440	920,690	إيرادات تأجير
(308,391)	(258,334)	مصروفات تأجير
(235,767)	(232,457)	مصروفات تشغيل عقار أخرى
338,282	429,899	صافي إيرادات تأجير

يمثل ذلك ايجار متولد من عقار مستأجر في دولة الكويت بمنتج الضيافة، والذي تستخدمه المجموعة حالياً بناء على اتفاق مع وزارة المالية والذي انتهى قفونا في 22 ابريل 2012، وطلبت الشركة الام تمديد، الا ان وزارة المالية لم تصدر قرارها النهائي بعد حتى تاريخ التصريح باصدار هذه البيانات المالية المجمعة. تعتقد الإدارة ان المجموعة تتعرض بصورة جوهرية لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بحقوق الملكية وبالتالي، تسجل إيرادات التأجير المتعلقة بالعقار المستأجر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

7 خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة عن طريقة قسمة الخسارة الخاصة بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

2018	2019	
(363,582)	(984,132)	خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
56,433,300	56,433,300	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)*
(6.4)	(17.44)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (قنس)

* إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة. لم يتم إجراء أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8 ممتلكات ومعدات

	المجموع دينار كويتي	اصول رأسمالية قيد التفصيل	مصارف دينار كويتي	تصحيحات على عقارات مستأجرة وإيجورات دينار كويتي	مكاتب ومعدات وإلات دينار كويتي	مبني على ارض مستأجرة دينار كويتي
	13,043,134	-	957,212	1,112,603	7,622,602	4,255,717
	233,359	63,355	9,175	96,168	53,361	1,300
	(257,506)	-	(8,480)	(98,676)	(1150,350)	-
	13,018,987	63,355	952,907	1,110,095	7,535,613	4,257,017
	210,199	-	25,200	67,404	117,595	-
	(6,933,886)	(63,355)	(475,854)	(269,166)	(5,758,557)	(430,309)
	7,195,300	-	502,253	908,333	1,958,006	3,826,708
	10,102,491	-	783,972	944,377	7,089,202	1,284,940
	384,970	-	60,421	46,145	104,432	173,972
	(136,794)	-	(1,166)	(17,514)	(118,114)	-
	10,350,667	-	843,227	973,008	7,075,520	1,458,912
	449,460	-	82,898	57,493	146,601	162,468
	(6,645,032)	-	(501,868)	(285,378)	(5,590,023)	(267,763)
	4,155,095	-	424,257	745,123	1,632,098	1,353,617
	3,040,205	-	77,996	163,210	325,908	2,473,091
	3,568,320	63,355	109,680	137,087	460,093	2,798,105

8 ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع كما يلي:

2018 ديسمبر كويتي	2019 ديسمبر كويتي	
171,933	166,720	تكلفة مبيعات
213,037	282,740	مصروفات إدارية ومصروفات بيع
<u>384,970</u>	<u>449,460</u>	

9 موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير

لدى المجموعة عقود تأجير لعدد من المواقع والمنافذ المستخدمة في عملياتها. تقراوح مدة تأجير عقود إيجار المواقع ما بين 5 إلى 10 سنوات. عن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مكفولة بضمان ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. بشكل عام، لا يجوز للمجموعة تأجير الموجودات المؤجرة من اللأطن.
فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المسجلة والحركات خلال السنة:

2019 ديسمبر كويتي	
1,508,691	كما في 1 يناير
(264,725)	مصروفات الإهلاك
(743,273)	استبعادات
<u>500,693</u>	كما في 31 ديسمبر

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير والحركات خلال السنة:

2019 ديسمبر كويتي	
1,508,691	كما في 1 يناير
49,698	تراكم فائدة
(743,273)	استبعادات
(303,432)	منفوعات
<u>511,684</u>	كما في 31 ديسمبر
397,351	غير متداولة
114,333	متداولة
<u>511,684</u>	

يعرض الأيضاح 23.2 لأصاحات حول تحليل استحقاق التزامات الإيجار.

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

2019 ديسمبر كويتي	
264,725	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
49,698	مصروفات فوائد مطلوبات عقود تأجير
32,020	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات بيع وتوزيع)
<u>346,443</u>	إجمالي المبلغ المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

10 موجودات غير ملموسة

				التكلفة:
				في 1 يناير 2018
				متطويات
الإجمالي	تقنيات	حقوق امتياز	حقوق استئجار	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	أرض من الحكومة	دينار كويتي
1,313,808	999,808	-	314,000	
(77,251)	(77,251)	-	-	
1,236,557	922,557	-	314,000	في 31 ديسمبر 2018
15,234	-	15,234	-	إضافات
(818,378)	(504,378)	-	(314,000)	استيعادات
433,513	418,179	15,234	-	في 31 ديسمبر 2019
				الإطفاء والخفاض القيمة:
				في 1 يناير 2018 و 31 ديسمبر 2018
175,680	175,680	-	-	إطفاء
1,523	-	1,523	-	انخفاض القيمة
242,499	242,499	-	-	
419,702	418,179	1,523	-	في 31 ديسمبر 2019
				صافي القيمة الدفترية:
13,711	-	13,711	-	في 31 ديسمبر 2019
1,060,877	746,877	-	314,000	في 31 ديسمبر 2018

التقنيات

تمثل تقنيات الفرق بين قيمة الأيجار الحالية وقيمة الأيجار السوقية العادلة لعقار مماثل لكون قيود راندا علاوة إضافية منفوعة للمستأجرين الحاليين للحصول على الموقع مقابل مناقس آخر. لدى المجموعة حقوق تجديد عقد الأيجار في المستقبل وتوقع قدرتها على استرداد الاستثمار الأصلي على الأقل من المستأجر عند خروجه. يجوز تجديد عقود الأيجار بتكلفة محدودة و بدون أي تكلفة على المجموعة. ونتيجة لذلك، يتم تقييم التقنيات بصفحتها ذات اعمار إنتاجية غير محددة.

في سنة 2019، اخلت المجموعة بعض المواقع التي سبق دفع تقنياتها المدرجة بمبلغ 504,378 دينار كويتي واستلمت مقابل ذلك مبلغ إجمالي وقدره 194,078 دينار كويتي من المستأجرين الجدد. وبالتالي، تم تسجيل خسارة بمبلغ 310,300 دينار كويتي عند الاستيعاد لسنة المنتهية بذلك التاريخ.

اجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي في ديسمبر 2019، اخذا في الاعتبار العلاقة بين الطلب المتناقص على موالعها والقيمة الدفترية - بين عدة عوامل أخرى. عند تقييم انخفاض القيمة، بناءا على تقييم الإدارة تم تسجيل خسائر انخفاض القيمة بمبلغ 242,499 دينار كويتي وتم عرضها في بند مستقل في بيان الأرباح او الخسائر المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

11- استثمار في أوراق مالية

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
50,235	36,945	موجودات مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: أوراق مالية غير مسعرة
71,400	38,900	موجودات مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أوراق مالية غير مسعرة
121,635	75,845	

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أساليب التقييم ضمن إيضاح 24.

12- مدينون ومدفوعات مقدماً

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
2,309,783 (976,661)	2,619,694 (1,013,099)	مدينون تجاريون نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
1,333,122 545,755	1,606,595 482,700	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
1,878,577	2,089,295	

إن صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

يعرض الإيضاح 23.1 الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان وتحليل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة للمجموعة. إن الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة لا تتضمن موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأرصدة المئيلة المتكورة أعلاه.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
719,025	976,661	في 1 يناير
272,695	-	مخصص الخسائر الافتتاحي كما في 1 يناير 2018- المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
991,720	976,661	الرصيد المعاد ادرجه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
-	37,588	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المسجل في الأرباح أو الخسائر المشطوبة
(15,059)	(1,150)	
976,661	1,013,099	في 31 ديسمبر

13- النقد والنقد المعادل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
726,642	659,312	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
250,000	804,253	ودائع قصيرة الأجل مسجلة خلال ثلاثة أشهر
<u>976,642</u>	<u>1,463,565</u>	

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متتالية تتراوح من يوم واحد لثلاثة أشهر حسب المتطلبات النقدية القوية للمجموعة، وتكتسب فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلي بنسبة 2.625% إلى 2.875% (2018: 2.625%) سنوياً.

14- رأس المال

المصروح به والمصدر والمنفوع		عدد الأسهم		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي			
5,775,000	5,775,000	57,750,000	57,750,000	أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (منفوعة نقداً)

15- الاحتياطات

الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً بناء على توصية مجلس إدارة الشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية لشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن 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 المنفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات 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.

الاحتياطي الاختياري

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

16- أسهم الخزينة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,316,700	1,316,700	عدد الأسهم
2.33%	2.33%	نسبة الأسهم المصدرة
223,952	223,952	التكلفة (دينار كويتي)
171,171	131,670	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن الاحتياطات المقابلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة حياة هذه الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

17- احتياطي آخر

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

18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يعرض الجدول التالي العركرة في خصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
878,052	790,738	في 1 يناير
165,436	195,797	المحمل للسنة
(252,750)	(77,766)	المنفوعات
790,738	908,769	في 31 ديسمبر

19 دلتون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
747,981	606,732	دلتون تجاريون
514,060	522,482	إيرادات غير مكتسبة
834,811	858,668	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
2,096,852	1,987,882	

فيما يلي شروط واحكام المطلوبات المالية اعلاه:

- إن الأرصدة التجارية الدائنة لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة خلال فترة 60 يوماً.
 - إن الأرصدة الدائنة الأخرى لا تحمل فائدة ولها متوسط فترة استحقاق تقدر بستة أشهر.
- لمزيد من التوضيح حول إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع الإيضاح 23.

20 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في ثلاثة قطاعات أساسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى الممنول عن اتخاذ القرارات التشغيلية:

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات أعمالها بصورة منفصلة لأغراض اتخاذ القرارات وتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يستند تقييم أداء القطاع إلى المعائد على الاستثمارات.

يعرض الجدول التالي المعلومات حول إيرادات ونتائج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة:

شركة الفنادق الكويتية ش.م.ب.ر.ج. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما هي والمبينة بالنتيجة في 31 ديسمبر 2019

2(1) مخومات القطاعات (تمة)

بعض الجدول التالي للمعلومات حول إيرادات وتناجج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة:

المجموع	قطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات		قطاع الخدمات المالية والوساطة		قطاع الفنادق		
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
إيجار كويتي			إيجار كويتي		إيجار كويتي		إيجار كويتي
338,282	429,899	-	-	-	338,282	429,899	إيرادات تأجير (بالمصافي)
5,906,481	5,534,906	140,009	157,372	5,766,472	5,377,534	-	إيرادات من عقود مع عملاء
827,630	767,128	-	-	-	-	827,630	تكاليف إداريا
<u>7,072,393</u>	<u>6,731,933</u>	<u>140,009</u>	<u>157,372</u>	<u>5,766,472</u>	<u>5,377,534</u>	<u>1,165,912</u>	<u>1,197,027</u>
(384,970)	(714,185)	(227)	(163)	(155,544)	(471,425)	(229,199)	(242,597)
(77,251)	-	-	-	(77,251)	-	-	-
4,785	(1,390)	-	-	-	(7,870)	4,785	6,480
(242,499)	(242,499)	-	-	-	(242,499)	-	-
(49,060)	(8,902)	-	-	-	-	(49,060)	(8,902)
(7,058)	(7,058)	-	-	-	(7,058)	-	-
(49,698)	(49,698)	-	-	-	(49,698)	-	-
(37,588)	(37,588)	-	-	-	-	-	(37,588)
(18,981)	(89,826)	-	-	(18,981)	(89,826)	-	-
<u>1364,229</u>	<u>(985,036)</u>	<u>18,839</u>	<u>28,847</u>	<u>(340,611)</u>	<u>(960,776)</u>	<u>(42,457)</u>	<u>(53,107)</u>
7,887,458	7,419,509	11,380	20,073	3,354,412	2,644,599	4,521,666	4,754,837
<u>2,887,690</u>	<u>3,408,335</u>	<u>54,932</u>	<u>62,823</u>	<u>1,381,293</u>	<u>1,860,579</u>	<u>1,451,465</u>	<u>1,484,933</u>
26,154	128,056	-	-	97,130	30,926	26,154	30,926
233,359	210,199	648	648	127,105	189,259	106,254	20,292

21 مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قدمت المجموعة ضمانات بتكفية آلى عملاءها لحسن الأداء لبعض العقود بمبلغ 1,832,764 دينار كويتي (2018: 1,486,539 دينار كويتي)، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها التزامات مالية.

22 إفصاحات الأطراف 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 تقييداً ملموساً يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات، من قبل إدارة الشركة الأم.

قيماً يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

2018	2019	شركات زميلة الحرى	المساهم الرئيسي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
362,472	256,153	30,820	225,333	أتعاب إدارة
(91,865)	(105,600)	-	(105,600)	تكلفة مبيعات
(86,993)	(82,415)	(82,415)	-	مصروفات إدارية

يتم إدارة الاستثمار في أوراق مالية بمبلغ 88,900 دينار كويتي (2018: 88,900 دينار كويتي) من قبل طرف ذي علاقة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الذين يتمتعون بالصلاحيات ويتولون مسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. كانت القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

ترصيد التكلفة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المالية في 31 ديسمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
36,256	40,999	189,456	224,989	رواتب ومزايا قصيرة الأجل للموظفين
190,330	212,070	18,216	19,830	مكافأة نهاية الخدمة
<u>226,586</u>	<u>253,069</u>	<u>207,672</u>	<u>244,819</u>	

لم يوصي مجلس إدارة الشركة الأم بسداد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: لا شيء). تخضع هذه التوصية إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الأم.

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتمثل 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 وينحصر كل فرد بالمجموعة مسؤولة للتعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المتوقعة 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 المنكورة عن خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من الدائنين والمصروفات المستحقة. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. لدى المجموعة مجموعة متنوعة من الموجودات المالية مثل المدينين والنقد والمعادل والتي تنتج من عملياتها بصورة مباشرة.

إن إدارة الشركة الأم هي المسئول الرئيسي عن المنهج العام لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجية إدارة المخاطر. تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة واعتماد سياسات إدارة فئات المخاطر الموجزة أدناه.

23.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم الوفاء بالالتزامات المرتبطة بإدانة مالية أو عقد العميل ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أنشطتها التشغيلية بصورة رئيسية من خلال المدينين التجاريين والأرصدة المتبقية الأخرى وأنشطة التمويل بما في ذلك الودائع لدى البنوك.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة التقديرية لكل فئة من الموجودات المالية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
975,452	1,462,202	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
1,333,122	1,606,595	مدينون
2,308,574	3,068,797	

الضمانات والتحسينات الائتمانية الأخرى

ليس لدى المجموعة أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى مقابل الموجودات المالية كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018.

تركز الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

نقشاً للتركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لإدانة المجموعة نحو التغيرات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. يتعلق تركيز المخاطر الائتمانية للمجموعة بالأرصدة المستحقة من أكبر خمس عملاء للمجموعة بنسبة 44% كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 63%) من الأرصدة المدينة التجارية القائمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حصة السعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الإيداع والحسابات الجارية) لضمائم بنك الكويت المركزي طبقاً للفقرة رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سرياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة النقد والودائع قصيرة الأجل على أساس خصائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لاكتشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد والودائع قصيرة الأجل مرتبطة بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتلخص بصورة رئيسية بالسماح القربية لكل عميل. على الرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في اعتبارها العوامل التي قد تؤثر على إعادة العملاء لديها، وتتضمن المخاطر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يمارس بها العميل نشاطه. تحدد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من المدينين من خلال تحديد الأحد الأقصى للسداد بثلاثة أشهر للعملاء من الشركات والأفراد على التوالي.

قام أغلبية عملاء المجموعة بالتعامل مع المجموعة على مدى 3 سنوات ولم يتم شطب أي من أرصدة العملاء أو انخفاض قيمتها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. عند مراقبة المخاطر الائتمانية للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً للخصائص الائتمانية للعملاء بما في ذلك الملاء الأفراد أو المنشآت القانونية، سواء كانت شركات أو مؤسسات قانونية، والتاريخ التجاري مع المجموعة ووجود أي صعوبات مالية سابقة.

في 31 ديسمبر 2019، كان لدى المجموعة عميلين (4 عملاء) مدينين بمبلغ 50,000 دينار كويتي لكل منهما بنسبة 9% تقريباً (2018: 18%) من كافة الأرصدة المدينة القائمة. كان لدى المجموعة 3 عملاء مدينين (2018: 3 عملاء) لديهم أرصدة مدينة أكثر من 100,000 دينار كويتي بنسبة 52% (2018: 47%) من إجمالي المبالغ المستحقة.

يتم إجراء تحليل الخفاض للقيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة باستخدام مصفوفة مخصصة استناداً إلى معدلات التعتير الملحوظة في ضوء الخبرة السابقة للمجموعة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة من عند كبير من العملاء، بما في ذلك الوكالات الحكومية. وتعرض المجموعة للزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما تسجل المنقوعات المتعاقبة فترة تأخر في السداد تزيد عن 270 يوماً ما لم يتوفر للمجموعة معلومات مقبولة ومؤيدة تؤيد خلاف ذلك. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لمدة تزيد عن سنة واحدة وهي ليست خاضعة لأنشطة تعزيز. إن الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة النظرية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصح عنها إن شاء لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

الجدول أدناه يعرض معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 على الأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصة:

عدد أيام التأخر في السداد

غير متأخرة أو منقوضة القيمة دينار كويتي	أقل من 90 يوم دينار كويتي	91-180 يوم دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
10.97%	27.30%	80.99%	38.74%		31 ديسمبر 2019
972,854	424,371	43,837	2,619,694		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
					مجموع القيمة النظرية للتجزئة المتوقعة عند التعتير
-	46,554	11,968	1,013,099		خسائر الائتمان المتوقعة

عدد أيام التأخر في السداد

الحالية دينار كويتي	أقل من 90 يوم دينار كويتي	91-180 يوم دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
8.76%	65%	62%	42.62%		31 ديسمبر 2018
707,696	315,263	269,589	2,309,783		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
					مجموع القيمة النظرية للتجزئة المتوقعة عند التعتير
-	14,544	108,205	976,661		خسائر الائتمان المتوقعة

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.2 مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول التالي لائحة الاستحقاق للمطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المنفوعات التعاقدية غير المخصومة:

	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	أكثر من سنة	المجموع
31 ديسمبر 2019	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مطلوبات عقود تأجير	33,831	101,493	451,068	586,392
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى *	606,732	858,668	-	1,465,400
إجمالي المطلوبات	640,563	960,161	451,068	2,051,792
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى *	633,157	949,635	-	1,582,792
إجمالي المطلوبات	633,157	949,635	-	1,582,792

* باستثناء الإيرادات غير المكتسبة

23.3 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.

23.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

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

تتكون الأدوات المالية المحتل أن تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة بصورة رئيسية من النقد والودائع قصيرة الأجل. إن ودايع المجموعة قصيرة الأجل بطبيعتها وتصل عائد بمعدلات تجارية. وبالتالي، تلتقد المجموعة أنها تتعرض لمخاطر محدودة نتيجة التقلب في أسعار الفائدة.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أي مطلوبات تحمل فائدة.

23.3.2 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. ليس لدى المجموعة أي صافي موجودات جوهرية من درجة بعملات أجنبية وبالتالي فلا تتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.3 مخاطر السوق (تتمة)

23.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم تعتبر حساسة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من حالات عدم التأكد حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم.

تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم استراتيجية في شركات خاصة والتي تدعم عمليات المجموعة. ترى الإدارة أن التعرض لمخاطر أسعار السوق من هذا النشاط مقبول في ظروف المجموعة.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، يقدر الانكشاف للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 75,845 دينار كويتي. تم عرض تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات في الإيضاح 24.

24 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منتظمة بين أطراف السوق في ترويح القياس.

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها من خلال أساليب التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المتخللات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المتخللات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للنقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين والمطلوبات المتأولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل (لا تتجاوز 12 شهر) أو يعاد تسعيرها قوياً وبناءً على التحركات في أسعار الفائدة بالنسبة للمبالغ المستحقة من (إلى) أطراف ذات علاقة التي ليس لها تواريخ سداد محددة، والتي تستحق القبض (الذفع) عند الطلب، انتهت الإدارة أن القيمة العادلة لا تختلف عن قيمتها الاسمية.

إن الموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة تمثل استثمارات في أسهم غير مسعرة مصنفة ضمن المستوى 3.

البيانات التقييم

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في أسواق نشطة. لا تتم المعاملات على هذه الاستثمارات بالأنظام. وتستخدم المجموعة بيانات تقييم سوقية لهذه المراكز. يحدد مدير استثمار المجموعة الشركات العامة المقابلة (الأقران) بناءً على القطاع والحجم والرفع والاستراتيجية، مع احتساب المضاعفات التجارية المنسوبة لكل شركة مقارنة محددة. ويتم خصم المضاعف في ضوء اعتبارات، مثل ضعف السيولة واهتزاز الحجم بين الشركات المقارنة بناءً على حقائق وظروف الشركة.

مطابقة القيمة العادلة للمستوى 3

يعرض الجدول التالي مطابقة كافة التحركات في القيمة العادلة للبيانات المسجلة في المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

الاستثمارات في أسهم غير مسعرة			2019
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
121,635 (45,790)	71,400 (32,500)	50,235 (13,290)	كما في 1 يناير (عادة التقييم المسجلة)
75,845	38,900	36,945	كما في 31 ديسمبر

24 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة للمستوى 3 (تتمة)

الاستثمارات في أسهم غير مسعرة			
الموجودات المالية	الموجودات المالية	المدرجة بقيمة الخاتمة	
المدرجة بقيمة الخاتمة	من خلال الإيثرات	العائلة من خلال الإرياح أو الفسار	
نيلار كويتي	نيلار كويتي	نيلار كويتي	2018
164,635	71,400	93,235	كما في 1 يناير
(43,000)		(43,000)	إعادة التقييم المسطحة
121,635	71,400	50,235	كما في 31 ديسمبر

وصف المعدلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم وتحليل الحساسية للتغيرات الجوهرية في المعدلات غير الملحوظة في المستوى 3 للجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة إن المعدلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة للبيود المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة تتضمن الخصم أضعف التسويق الذي حددت المجموعة أن المشاركين في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات. كما أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال الاختلاف بنسبة 5% بناء على هذا التحليل، لم يتم ملاحظة أي تغييرات جوهرية.

25 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 2019 و 31 ديسمبر 2018. يتكون رأس المال من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 4,009,503 نيلار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 4,997,294 نيلار كويتي).

26 حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، أدى تفشي فيروس كورونا إلى انخفاض جوهري في الطلب على البضاعة والخدمات اضطراب سلسلة التوريدات، كما أدى هذا الأمر إلى تقلبات جوهرية في أسواق المال على مستوى العالم. من المتوقع أن تستمر التأثيرات الحالية والمتوقعة لتفشي فيروس كورونا على الاقتصاد العالمي وأسواق المال في التصاعد تدريجياً. ويستمر نطاق ومدة هذه التطورات غير مؤكد في هذه المرحلة إلا أنها قد تؤثر سلباً على الأداء المالي والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة. وفي ضوء الاضطرابات الاقتصادية الحالية، فلا يمكن وضع تقدير موثوق فيه في تاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة.