

شركة مجموعة شعائر القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2 - 1
بيان المركز المالي	3
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية	5
بيان التدفقات النقدية	6
إيضاحات حول البيانات المالية	من 7 إلى 22

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة شعائر القابضة ش.م.ك. (مقولة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية لشركة مجموعة شعائر القابضة ش.م.ك. (مقولة) ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018 وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا فيما عدا الأثر المحتمل من الأمور الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أداؤها المالي وتحققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين بالإيضاح رقم (8)، توجد قضية مرفوعة من الشركة ضد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السابق حيث رفض تسليم المستندات الأصلية الثبوتية لحق الانتفاع مما أدى إلى عدم قدرة الشركة في التصرف في حق الانتفاع. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصاندر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية 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.

تأكيد على أمر

نود أن نشير إلى إيضاح رقم (23) حول البيانات المالية المرفقة، وهذا لا يعد تحفظاً على رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

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

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

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية 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 نتجت الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة شعائر القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية 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 الإهمال المتعمد أو التضليل 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 الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- 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 يثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة 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 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 تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول البيانات المالية. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للشركة وتحمل المسؤولية كاملة 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 جوهري في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة تحتفظ بدفتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأتينا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرحية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

خالد حسن الأحمد - CPA

سجل مراقبي الحسابات رقم 173 - الكويت
الشور محاسبون قانونيون
عضو مستقل في جي جي أي - مويسرا

شركة مجموعة شعلات القابضة ش.م.ك. مغلقة
نحلة الكويت

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاح	موجودات
			<u>موجودات غير متداولة</u>
147,719	59,648	6	ممتلكات وآلات ومعدات
101,456	1	7	موجودات غير ملموسة
5,561,044	5,561,044	8	حق انتفاع
5,810,219	5,620,693		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>موجودات متداولة</u>
305,008	202,817	9	نقد ونقد معادل
305,008	202,817		مجموع الموجودات المتداولة
6,115,227	5,823,510		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات:</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
7,837,726	7,837,726	10	رأس المال
173,373	173,373	11	إحتياطي إجباري
12,175	12,175	12	إحتياطي إختياري
(2,225,901)	(2,394,858)		خسائر مرحلة
5,797,373	5,628,416		مجموع حقوق الملكية
			<u>مطلوبات</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
51,379	23,174	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<u>مطلوبات متداولة</u>
266,475	171,920	14	نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
317,854	195,094		مجموع المطلوبات
6,115,227	5,823,510		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

يحيى محمد الحمادي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة مجموعة شغلر القابضة ش.م.ك. مغللة
بولة الكوئ

ببان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاح	
270,027	-		إيرادات حج وعمرة
(278,225)	-		تكلفة الحج والعمرة
(8,198)	-		
(33,429)	-	15	خسارة من شركة تابعة
246	-		إيرادات أخرى
-	93,530	24	ارصدة دائنة ملغاة
(41,381)	93,530		مجموع الربح
(110,753)	(72,961)	16	مصاريف وأعباء أخرى
(99,581)	(88,071)	6	مصاريف عمومية وإدارية
(101,000)	(101,455)	7	إستهلاك
(16,794)	-	14	إطفاء
(328,128)	(262,487)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(369,509)	(168,957)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
-	-		صافي خسارة السنة
(369,509)	(168,957)		دخل / (مصرف) شامل آخر
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

مجلس الشورى

2018 31 دسمبر 2018

مجموع حقوق الملكية	خسائر مرحلة	احتياطي ائتماني	احتياطي اجبري	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,166,882	(1,856,392)	12,175	173,373	7,837,726
(369,509)	(369,509)	-	-	-
5,797,373	(2,225,901)	12,175	173,373	7,837,726
(168,957)	(168,957)	-	-	-
5,628,416	(2,394,858)	12,175	173,373	7,837,726

كما في 1 يناير 2017
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

كما في 1 يناير 2018
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

١
إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 22 تشكل جزءا من هذه الوثائق المالية.

شركة مجموعة شعلات القابضة ش.م.ك. مغلقة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018. دينار كويتي	إيضاح	
(369,509)	(168,957)		الأنشطة التشغيلية صافي خسارة السنة
99,581	88,071		تعديلات -:
101,000	101,455		إستهلاك
33,429	-		إطفاء
16,794	-	13	خسارة من شركة تابعة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(118,705)	20,569		
400,000	-		الحركة على رأس المال العامل:
(279,326)	(94,555)		أرصدة مدينة أخرى
1,969	(73,986)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(24,084)	(28,205)	13	النقد الناتج من العمليات
(22,115)	(102,191)		المنفوع لمخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(33,429)	-		الأنشطة الإستثمارية
(33,429)	-		استثمار في شركة تابعة صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(55,544)	(102,191)		صافي النقص في النقد والنقد معادل
360,552	305,008		نقد ونقد معادل في بداية السنة
305,008	202,817	9	نقد ونقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

1- التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة شعائر القابضة كشركة مساهمة كويتية مقلدة (القابضة) ("الشركة") بتاريخ 28 سبتمبر 2008.

وتتمثل أغراض الشركة كما هو محدد في عقد تأسيسها بالآتي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استثمار الأموال المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها مباشرة في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشترك أو تقتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: المرقب - قطعة 1 - مبنى 4 - برج جسيم عيسى محمد العصفور - الدور السابع مكتب B - دولة الكويت.
- تم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 18 فبراير 2019 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. كما يحق لمساهمي الشركة تعديل البيانات المالية في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

2- المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التطبيق

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2018 وبيانها كما يلي:

بمقتضى السنوات المالية

المعايير

- 1 يناير 2018 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية
- 1 يناير 2018 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
- التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2014-2016

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية وتتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب الخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في الاعتبار والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
يحدد هذا المعيار إطار شامل لكونية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية
التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) – الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) – عقود الانشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) – برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) – إتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) – الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) – إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

- التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2014-2016

- تفسير رقم (22) – معاملات العملات الأجنبية والدفع المقدمة
يوضح التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لسعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند الاعتراف الأولي للموجودات أو
المصروفات أو الإيرادات ذات صلة حيث تقوم المنشأة بتسديد أو استلام المبلغ مقدماً للعقود المقومة بالعملات الأجنبية.
إن تلك التعديلات يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية.

3- المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل الشركة .

يحل للمنفوات المالية
التي تبدأ في

المعيار

1 يناير 2019

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

- التحسينات الدورية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2015-2017

1 يناير 2019

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – اندماج الأعمال

1 يناير 2019

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (11) – الترتيبات المشتركة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 – للتأجير. يتطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في
بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة على
الأصول ذات القيمة المنخفضة والإيجارات على المدى القصير. كما في تاريخ بدء عقد الإيجار ، سيؤثر المستأجر بالتزام
بعداد دفعات الإيجار ، وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار.

- التحسينات الدورية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2015-2017

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – اندماج الأعمال

يوضح أن الحصول على السيطرة على العمليات المشتركة هو دمج الأعمال يتم تحقيقه على مراحل.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (11) – الترتيبات المشتركة

يوضح أن الطرف الذي يحصل على سيطرة مشتركة لأعمال تشغيل مشتركة يجب ألا يعاد تقييم قيمته السابقة في العملية
المشتركة.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية.

4- السياسات المحاسبية الهامة

- 4.1 بيان الالتزام
تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC.
- إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة الشركة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية وتأثيرها منكرة بلبضاح (5).
- 4.2 أساس الإعداد
تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الكويتي وقد تم إعدادها على أساس مبدأ للتكلفة التاريخية.
- إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.
- 4.3 للشهرة
تمثل الشهرة فائض تكلفة الامتلاك عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات. الطارئة لأهداف اختبار الانخفاض في المحددة للشركة التابعة أو المنشأة التي تخضع لسيطرة مشتركة بتاريخ الامتلاك. يتم الاعتراف بمبدأ بالشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الخسائر المترتبة للانخفاض في القيمة.
- يتم توزيع الشهرة على كل للوحدات المولدة للنقد الخاصة بالشركة التي يتوقع أن تستفيد من مزايها الدمج. يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي وزعت عليها الشهرة لتحديد الانخفاض في قيمتها سنوياً أو غالباً عندما يكون هناك دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها فإنه يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة للوحدة. ومن ثم لتخفيض الموجودات الأخرى للوحدة تناسباً على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم إدراج أي خسارة الخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الدخل. إن خسارة لانخفاض قيمة الشهرة للمعترف بها لا يتم ردها في الفقرات اللاحقة.
- وعند استبعاد الشركة التابعة أو المنشأة تحت السيطرة المشتركة فإن مبلغ الشهرة الذي يمكن تخصيصه يتم إدراجه من ضمن عملية الاحتساب عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد.
- 4.4 ممتلكات وآلات ومعدات
يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي، ويتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتجديد والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف جرد تكبدها، تتم رسملة التحسينات والاستبدالات الكبيرة للموجودات. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد أية ممتلكات أو آلات أو معدات كفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تقع فيها.
- يتم إدراج الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وبعد الانتهاء من تنفيذ هذه الأعمال واكتمالها يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها.

4- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.5 موجودات غير ملموسة
الموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. في نهاية كل فترة مفصح عنها يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية.

يتم تحديد الموجودات غير الملموسة المكتتة عند دمج الأعمال وإثباتها بشكل منفصل عن الشهرة حينما تتفق مع تعريف الموجودات غير الملموسة وحينما يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. إن تكلفة هذه الموجودات غير الملموسة هي قيمتها العادلة بتاريخ الشراء.

لاحقاً للتحقق المبني، فإن الموجودات غير الملموسة المكتتة عند دمج الأعمال يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة، وينفس أساس الموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ليكون إما محدد أو غير محدد.

محدد
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كينما كان مناسباً، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم إحياء مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تحت بند المصروفات بالتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

غير محدد
لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. يتم اختبار تلك الموجودات لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم العمر الإنتاجي على أنه غير محدد لا يزال قائماً وإلا سيتم تغيير تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد وتلقينه على أساس مستق.

4.6 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة
بموجب كل مركز مالي تقوم الشركة بمراجعة التقييم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات لانخفاض قيمتها. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومنمقة للتوزيع فإن موجودات الشركة يتم توزيعها أيضاً على إفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومنمقة للتوزيع.

يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

4- السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

- 4.6 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (تكملة)
إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.
في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. ويتم الاعتراف حالاً بخسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بإعادة التقييم، وفي تلك الحالة يتم معالجة خسارة الانخفاض في القيمة كتخفيض في مبلغ إعادة التقييم.
في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقييم المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.
- 4.7 استثمار في وكالات إسلامية
إن الوكالة هي اتفاقية تقوم الشركة من خلالها بدفع مبلغ من المال إلى طرف آخر لاستثماره وفقاً لشروط معينة مقابل أتعاب محددة، يتم تسجيل الوكالات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة المعقد الفعلي.
- 4.8 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
يتم قياس الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حينما يتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل. يتم قياس المخصص المعترف به على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية المحتسب عند الاعتراف الأولي.
- 4.9 نقد ونقد معال
لأغراض عرض بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد والنقد المعادل نقد بالصندوق، ودائع وحسابات جارية لدى البنوك.
- 4.10 انخفاض قيمة الموجودات المالية
يتم تكوين مخصص لانخفاض في القيمة في حالة وجود دليل موضوعي على عدم مقدرة الشركة على تحصيل كل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الهامة التي يواجهها المدين واحتمال إفلاسه أو قيامه بإعادة تنظيم مالي، وتخلله أو تقصيره في السداد، كل هذا يعتبر مؤشراً على انخفاض قيمة المدينون. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية.
تنخفض القيمة الدفترية للأصل المالي بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة لكل الموجودات المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة، حيث تنخفض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص.
عندما يتغير تحصيل الذمم المدينة، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تثبت التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

4. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.10 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وفيما لو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الانخفاض، يتم عكس الانخفاض أو المخصص من خلال بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

4.11 مطلوبات مالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى.

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، باستثناء المطلوبات المالية للمتاجرة أو المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المدرجة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

4.12 الأنوات المالية

طريقة محل الفائدة الفعلي

هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. إن محل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقتررة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حينما كان ذلك مناسباً.

انخفاض قيمة ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات مخصص لانخفاض في القيمة في حالة وجود دليل موضوعي (مثل صعوبات مالية كبيرة من جانب الطرف الآخر أو تضرر أو تأخر جوهري في السداد) على عدم مقدرة الشركة الأم على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الذمم المدينة. إن قيمة هذا المخصص هي الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المرتبطة بانخفاض قيمة الذمم المدينة. بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، التي تظهر بالصافي، يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصصات منفصل مع إثبات للخسارة ضمن مصاريف صومية وإدارية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وعند التأكد من عدم تحصيل ذمم مدينة يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل مقابل المخصص المتعلق به.

تختار الشركة الأم، من وقت لآخر، التفاوض مرة أخرى بشأن بنود ذمم مدينة للمستحق من العملاء الذي كان للشركة معهم سجلاً تاريخياً جيداً. ستؤدي عمليات إعادة التفاوض هذه إلى تخيرات في مواعيد السداد وليس في المبالغ المستحقة للشركة الأم، وبالتالي يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي، ويتم إثبات أي فروق ناتجة عن ذلك على القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

ذمم تجارية دائنة

يتم قياس الذمم التجارية للدائنة بمبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة محل الفائدة الفعلية.

إلغاء المطلوبات المالية

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو الغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال الإلتزام قائم بالإلتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة أو ان يتم تغيير شروط الإلتزام المالي بشكل جوهري فإن هذا الإستبدال أو التعديل يعمل كإلغاء للإلتزام الأصلي واعتراف بإلتزام جديد.

4- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- 4.13 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقدم الشركة مزايا مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويتم تحديد المخصص غير الممول بالمبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإتمام الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.
بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم الشركة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمنفعة من مرتبات الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.
- 4.14 مخصصات
تثبت المخصصات فقط عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.
إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس المخصص فإن القيمة الدفترية هي القيمة العالية لهذه التكاليف للتقديرة، باستخدام التكاليف التقديرية المقدرة لتسوية التزام حالي، وعندما تكون كل أو بعض المنافع الاقتصادية مطلوبة لتسوية مخصص من المتوقع أن يتم استردادها من طرف آخر، فإن الذمم المدينة تثبت كأصل إذا كان من المؤكد ظاهرياً أنه سيتم استرداد التكاليف وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن قياسه بشكل موثوق به.
- 4.15 معاملات مع أطراف ذات صلة
تتألف الأطراف ذات الصلة من المساهمين والمديرين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أساس تجارية بحتة وبموافقة إدارة الشركة.
- 4.16 مقاصة الأدوات المالية
تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتقليد لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد لية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.
- 4.17 حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح
يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.
تمثل الاحتياطيات الإجمالية والاختيارية مبالغ محولة من أرباح وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم (إيضاح 12 و13).
يتم إثبات توزيعات أرباح كمطلوبات في البيانات المالية للشركة الأم في الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل المساهمين.
- 4.18 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بترحيل الخسائر المترتبة كما لا توجد فروق جوهرية بين أساس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية.
- | | |
|--------------------------------|---|
| الضريبة/الرسوم الإجمالية | النسبة |
| حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي | 1% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها |
| الزكاة | 1% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها |

4- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.19 زكاة

على الشركة أن تساهم في الزكاة وفقاً للقانون. يتم إدراج مساهمة الشركة الخاصة بالزكاة كمصروف في الفترة التي فيها يكون مطلوبا من الشركة فيها المساهمة فيها وفقاً للقانون.

4.20 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، تثبت إيرادات تقديم الخدمات عند تقديم تلك الخدمات.

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبلغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتخفيضات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات الشركة.

تقوم الشركة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدخل للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات الشركة كما هو مذكور أعلاه، إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع، تستند الشركة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حدة.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق الشركة في استلام تلك الدفعات.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق إيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

4.21 أحداث طارئة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا تقنيا للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الإلتزامات للطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتوقعة في المنافع الاقتصادية بعد.

تقوم الشركة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدخل للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات الشركة كما هو مذكور أعلاه، إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع، تستند الشركة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حدة.

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيلقات المالية. وأهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكّد من التقديرات بتاريخ المركز المالي، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيلقات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض في قيمة ذمم مدينة

يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة المدينة عندما بعد تحصيل المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة وغير الملموسة

كما هو مبين في إيضاح 6 - 7 تقوم الشركة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدّر الذي خلاله يتم استهلاك موجوداتها الملموسة وإطفاء موجوداتها الغير الملموسة. إن إدارة الشركة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

الخصاوس قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاوس قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة. تتحدد قيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة التشغيلية" للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التنفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكّد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدّر مما يؤدي إلى تخيرات مستقبلية في تلك المخصصات.

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

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

عند عكس خسارة الإنخفاوس في القيمة لاحقاً ، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعجلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاوس القيمة عن المبلغ الدفترى الأصلي. يجب الإعراف بعكس خسارة الإنخفاوس في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاوس في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

شركة مجموعة شعارات الفايضة ش.م.م. مقفلة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للشركة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

6- ممتلكات والآلات ومعدات

البيان التكملة	أثاث وتجهيز بنتل كويتي	أجهزة كمبيوتر وبرامج بنتل كويتي	تجهيزات فائقة بنتل كويتي	مجموع بنتل كويتي
كما في 1 يناير 2017	23,372	11,160	588,071	622,603
كما في 1 يناير 2018	23,372	11,160	588,071	622,603
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	23,372	11,160	588,071	622,603
الاستهلاك المتراكم				
كما في 1 يناير 2017	15,580	7,439	352,284	375,303
محمل خلال السنة	7,790	3,720	88,071	99,581
كما في 1 يناير 2018	23,370	11,159	440,355	474,884
محمل خلال السنة	-	-	88,071	88,071
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	23,370	11,159	528,426	562,955
مطلبي القيمة الدفترية				
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	2	1	59,645	59,648
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	2	1	147,716	147,719
نسبة الاستهلاك	5%	20% - 10%	20%	

شركة مجموعة شغلقر القابضة ش.م.ك. مغللة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

7- موجودات غير ملموسة

البيان	حق انتفاع دينار كويتي	مجموع دينار كويتي
كما في 1 يناير 2017	404,456	404,456
كما في 1 يناير 2018	404,456	404,456
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	404,456	404,456
الانقضاء المتركم		
كما في 1 يناير 2017	202,000	202,000
محمل خلال السنة	101,000	101,000
كما في 1 يناير 2018	303,000	303,000
محمل خلال السنة	101,455	101,455
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	404,455	404,455
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	1	1
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	101,456	101,456
نسبة الانقضاء	25%	

يتمثل هذا البلد في حق الانتفاع بالإسم التجاري لحملة السيد عبدالحميد خليفة الشايجي (حملة اللبنة) بمبلغ وقدره 3,000,000 دينار كويتي، ويتم إطفائه على 6 سنوات، تم تقييم الحملة في تاريخ 25 يناير 2015 وكانت قيمتها 404,456 دينار كويتي، مما نتج عنه خسائر التخفيض في القيمة بمبلغ 1,395,544 دينار كويتي.

8- حق انتفاع

يتمثل هذا البلد في استثمار في حق انتفاع أراضي في المملكة العربية السعودية، تم تسجيل حق الانتفاع بالتكلفة. توجد قضية مرفوعة من الشركة ضد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السابق حيث رفض تسليم المستندات الأصلية الثبوتية لحق الانتفاع مما أدى إلى عدم قدرة الشركة في التصرف في حق الانتفاع.

القضية مازالت متداولة في المحكمة، وحتى تاريخ اصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لم تصدر أي أحكام نهائية بشأن تلك القضية.

شركة مجموعة شعلات القابضة ش.م.ك. مغلقة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

9- نقد ونقد معادل

2017	2018	البيان
دينار كويتي	دينار كويتي	
285,550	183,359	أرصدة لدى البنوك
19,458	19,458	ودائع بنكية قصيرة الأجل
305,008	202,817	

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل 1.25% كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 1.25%) سنوياً.

10- رأس المال

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات للمساهمة رقم 598 بتاريخ 21 ديسمبر 2015 بناء على الجمعية العمومية الغير العادية المنعقدة في 19 أكتوبر 2015 فقد تمت الموافقة على ما يلي:

تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ 13,650,000 دينار كويتي إلى 7,837,726 دينار كويتي بمقدار 5,812,274 دينار كويتي لإطفاء كامل الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2014 ليصبح رأس مال الشركة كما يلي:

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 7,837,726 دينار كويتي (فقط سبعة مليون وثمانمائة وسبعة وثلاثون ألف وسبعمائة وستة وعشرون دينار كويتي) موزعاً على (78,377,260 سهم) قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وجميع الأسهم نقدية.

11- احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة، لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجباري نظراً لتكبد الشركة خسائر.

12- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على اقتراح مجلس إدارة الشركة، لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري نظراً لتكبد الشركة خسائر.

13- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2017	2018	البيان
دينار كويتي	دينار كويتي	
58,669	51,379	كما في 1 يناير
16,794	-	محمل خلال السنة
(24,084)	(28,205)	مدفوع خلال السنة
51,379	23,174	الرصيد في 31 ديسمبر

شركة مجموعة شعار القابضة ش.م.ك. مملوكة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

14- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
ذمم تجارية دائنة	18,854	113,409
مصاريف مستحقة	114,853	114,853
مخصص إجازات الموظفين	21,807	21,807
حصة الزكاة	16,406	16,406
	171,920	266,475

15- تصفية الشركة التابعة

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات للمساهمة رقم 26/2016 بتاريخ 15/5/2016 وبغاء على الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في تاريخ 17/4/2016 تمت الموافقة على تصفية الشركة التابعة (شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (شعار) - ش.م.ك.) وتعيين مصفى.
بموجب الجمعية العمومية الغير العادية بتاريخ 17 أبريل 2017 تم الانتهاء من جميع الإجراءات الإدارية المتعلقة بتصفية الشركة التابعة، تم إصدار تقرير التصفية النهائي من قبل المصفى.
في 2017 قامت الشركة بإستبعاد إستثمارات في الشركة التابعة وقامت بتسجيل خسارة من شركة تابعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

16- مصاريف عمومية وإدارية

البيان	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
تكاليف موظفين	48,000	48,500
إيجارات	12,000	12,000
مصاريف أخرى	12,961	50,253
	72,961	110,753

17- إدارة المخاطر

تعرض أنشطة الشركة لمجموعة مختلفة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
تركز إدارة المخاطر بالشركة على تأمين التدفقات النقدية القصيرة والمتوسطة بشكل نشط من خلال تقليل للتأثيرات العكسية المحتملة على أداء الشركة المالي وتحليل أشكال التعرض للمخاطر حسب درجة ومقدار المخاطر. تدار الإستثمارات المالية طويلة الأجل للحصول على إيرادات دائمة.
لا تدخل الشركة في أو تقوم بالمقايضة في الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة.
فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة:

17.1 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتوزيع الموجودات وفقاً للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته، وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

17- إدارة المخاطر (تتمة)

17.1 مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تدار مخاطر العملات الأجنبية على أساس الحدود الموضوعة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة لدى الشركة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار الصرف.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الفائدة على الربحية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر معدلات الفائدة حيث إن التزامات الدين تمثل أدوات إسلامية بمعدلات ربح ثابتة.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم.

17.2 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد الأطراف المقابلة لإحدى الأدوات المالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية. يتم مراقبة سياسة الائتمان التي تتبعها الشركة والتعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة. وتضمن الشركة إلى تجنب تركيزات المخاطر غير الملائمة فيما يتعلق بالأفراد أو مجموعات العملاء في مواقع أو قطاعات أعمال معينة من خلال توزيع أنشطتها. كما تحصل الشركة على ضمانات، متى كان ذلك مناسباً.

تتكون الذمم التجارية المدبنة من عدد كبير من العملاء، يتم صقل تقييم الجدارة الائتمانية الحالية فيما يتعلق بالوضع المالي للذمم التجارية المدبنة وأرصدة لدى البنوك.

يقتصر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان على التقييم الدفترية للموجودات المالية المسجلة في تاريخ التقارير المالية، كما هو موضح أدناه:

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
285,550	183,359
285,550	183,359

أرصدة لدى البنوك

تراقب الشركة باستمرار تأخر العملاء والأطراف المقابلة الأخرى في السداد وتحدده إما بصورة منفصلة أو على مجموعات وتقوم بإدراج هذه المعلومات في أدوات مراقبة مخاطر الائتمان. إن سياسة الائتمان بالشركة تتمثل في التعامل مع أطراف مقابلة ذوي جدارة ائتمانية فقط تتعامل إدارة الشركة مع الموجودات المالية التي لم تتخفص قيمتها أو تتأخر على أنها ذات جودة ائتمانية عالية.

تعتبر مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل غير جوهري حيث أن الأطراف المقابلة هي بنوك محلية ذات سمعة جيدة.

17- إدارة المخاطر (تتمة)

17.3 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

تتضمن الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الأخذ بعين الاعتبار من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إقفال المراكز السوقية. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال المعلنة تهدف الشركة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الإبقاء على الخطوط الائتمانية التي يتم الالتزام بها متاحة بالإضافة إلى دعم المساهمين.

إن قائمة استحقاق المطلوبات المالية على الشركة وفقاً للتدفقات النقدية غير المخصصة هي كما يلي:

البيان	من شهر إلى 6 شهور دينار كويتي	من 6 شهور إلى سنة دينار كويتي	مجموع دينار كويتي
كما في 31 ديسمبر 2018 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	94,556	77,364	171,920
كما في 31 ديسمبر 2017 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	146,561	119,914	266,475

18- إدارة رأس المال

إن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق أعلى عائد للمساهمين من خلال تعزيز هيكل رأس المال.

يتكون رأسمال الشركة من إجمالي حقوق الملكية. تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر للموجودات الرئيسية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بإجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الدين.

تراقب الشركة رأس المال على أساس معدل المديونية ويتم احتسابه بصافي الدين مقسوماً على مجموع صافي الدين وحقوق الملكية كما يلي:

	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	171,920	266,475
نقد وندع معادل	(202,817)	(305,008)
صافي الدين	(30,897)	(38,533)
إجمالي رأس المال	5,628,416	5,797,373
رأس المال وصافي الدين	5,597,519	5,758,840
معدل المديونية	-1%	0%

19- القيمة العادلة للأدوات المالية
تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتقل الالتزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ التقييم.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تري الإدارة أن القيم النظرية للأدوات المالية لا تختلف ماديا عن قيمها العادلة بتاريخ بيان المركز المالي.

20- اجتماع الجمعية العامة السنوية
انعقدت الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ 26 يوليو 2018، واعتمدت البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

21- مجلس الإدارة
بتاريخ 18 فبراير 2019، اجتمع مجلس الإدارة وتم اعتماد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

22- قضايا
يوجد قضايا مرفوعة من أو على الشركة، مازالت القضايا قيد التداول في المحاكم حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

23- الإستثمارية
بلغت الصنادير المتراكمة بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ 2,394,858 دينار كويتي (2017: 2,225,901 دينار كويتي)، إن البيانات المالية المرفقة قد تم إعدادها على أساس مبدأ إستثمارية الشركة في أصولها، وهذا يعتمد على الحصول على دعم المساهمين المالي لها أو قدرة الشركة على تحقيق أرباح في المستقبل. وفي حالة عدم توفر هذه الظروف، فإن البيانات المالية يجب أن تفتتح على التعديلات اللازمة ما إذا كانت للشركة غير قادرة على الإستمرار.

24- ارسدة دائنة ملغاة
بناء على اجتماع مجلس الإدارة رقم 7 / 2018 وقراره الصادر بشأن المبلغ المستحق على الشركة والمثبت كأجور لعمارة الفطامي في المملكة العربية السعودية من عام 2017 والبالغ 45,000 د.ك فقد قرر مجلس الإدارة اعتبار هذا المبلغ كأرسدة دائنة ملغاة وذلك لتصنيف الحملة والتقاء الغرض منه ولم تتسلم الإدارة مخالصة نهائية بهذا المبلغ.

بناء على اجتماع مجلس الإدارة رقم 7 / 2018 وقراره الصادر بذلك الاجتماع فقد تم اعتبار المبلغ المستحق على شركة مجموعة شعائر القابضة والمثبت كنم تجارية دائنة لحساب مجموعة خدمات الحج والعمرة شعائر والبالغ 48,530 د.ك كأرسدة دائنة ملغاة وذلك لتصنيف الشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة شعائر وصدر تقرير المصفي القانوني النهائي والذي أعتمد تقريره من خلال جمعية عمومية غير عادية بتاريخ 17 أبريل 2017.