

شركة فلкс ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

مع

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
<u>بيان</u>	
أ	بيان المركز المالي المجمع
ب	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
ج	بيان التدفقات النقدية المجمع
د	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
<u>صفحة</u>	
20 - 1	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين
شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد تدقنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وكذلك بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة إستناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقبي الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك المخاطر يأخذ مراقبي الحسابات في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة الأم، إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية المجمعة.

الرأي

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي للمجموعة (شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات وشركاتها التابعة) كما في 31 ديسمبر 2015 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجرى وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية المجمعة والمعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في السجلات المحاسبية، وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية (إيضاح 1/3) والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.



عادل محمد الصانع
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 86
المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات
- اتش ال بي



عبدالحسين محمد الرشيد
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 67
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

29 مارس 2016
الكويت

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقولة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2014	2015	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
2,698,725	2,698,725	5	موجودات غير ملموسة
161,980	183,938	6	ممتلكات ومعدات
850,000	890,000	7	عقارات استثمارية
1,250,636	1,429,194	8	عقار قيد التطوير
4,961,341	5,201,857		
			موجودات متداولة
162,696	149,334		مخزون
134,224	146,005	9	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
564,593	1,911,719	10	مستحق من أطراف ذات صلة
45,000	45,000	11	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,306,051	138,605		نقد ونقد معادل
2,212,564	2,390,663		
7,173,905	7,592,520		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
6,615,000	6,615,000	12	رأس المال
155,431	155,431	13	احتياطي قانوني
155,431	155,431	14	إحتياطي إختياري
(1,167,720)	(1,091,363)		خسائر متراكمة
5,758,142	5,834,499		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,449	2,325		حصص غير مسيطرة
5,760,591	5,836,824		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
13,700	6,422	15	الجزء غير المتداول من مبيعات دائنة
358,363	400,351		مكافأة نهاية الخدمة
372,063	406,773		
			مطلوبات متداولة
10,298	7,548	15	الجزء المتداول من مبيعات دائنة
759,234	752,625	16	دائنون ومصاريف مستحقة
271,719	588,750	10	مستحق الى أطراف ذات صلة
1,041,251	1,348,923		
7,173,905	7,592,520		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

خالد جعفر الصايغ
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية المجمعة.

شركة فلكنس ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقولة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2014	2015	إيضاح	
			الإيرادات
2,979,759	3,625,353		إيرادات التشغيل
(2,319,765)	(2,916,941)		تكاليف التشغيل
659,994	708,412		مجمول الربح
-	119		أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
70,500	40,000		ربح غير محقق من عقارات استثمارية
32,845	6,785		إيرادات أخرى
763,339	755,316		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(564,131)	(580,489)	17	مصاريف عمومية وإدارية
(13,807)	(37,668)		مصاريف بيع وتسويق
-	(42,092)	10	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(3,544)	-		تكاليف تمويل
(11,172)	(11,890)		استهلاكات
170,685	83,177		صافي الربح قبل الاستقطاعات
(2,555)	(1,663)		الزكاة
(6,387)	(4,156)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
161,743	77,358		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
161,743	77,358		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
160,497	76,357		مساهمي الشركة الأم
1,246	1,001		الحصص غير المسيطرة
161,743	77,358		
2.43	1.15	18	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية المجمعة.

شركة فلक्स ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مغلقة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2014	2015	
161,743	77,358	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		تعديلات:
54,717	65,919	استهلاكات
92,026	47,881	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	42,092	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(70,500)	(40,000)	ربح غير محقق من عقارات استثمارية
-	(119)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	(1,125)	إيرادات أخرى
3,544	-	تكاليف تمويل
241,530	192,006	ربح التشغيل قبل التخير في بنود رأس المال العامل
(15,195)	13,362	مخزون
(43,345)	(11,781)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
433,938	(6,609)	دائنون ومصاريف مستحقة
182,952	(1,072,187)	أطراف ذات صلة - الصافي
(5,983)	(5,893)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
793,897	(891,102)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	120	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(77,084)	(87,878)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(178,558)	عقار قيد التطوير
(77,084)	(266,316)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(48,000)	-	وكالة دائنة
11,114	(10,028)	مرايحات دائنة
(3,544)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(40,430)	(10,028)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
676,383	(1,167,446)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
629,668	1,306,051	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,306,051	138,605	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية المجمعة.

بيان - ١

شركة فلكس ريزورتس للمنتجعات والمقرات
ش.م.ك. (مقتلة)
وشركتها التابعة
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

مجموع حقوق الملكية الخاصة	حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	إحتياطي اختياري	إحتياطي قانوني	رأس المال	
5,598,848	161,743	1,203	5,597,645	(1,328,217)	155,431	155,431	6,615,000	الرصيد في 1 يناير 2014
5,760,591	2,449	1,246	5,758,142	(1,167,720)	155,431	155,431	6,615,000	إجمالي الدخل الشامل للسنة
								الرصيد في 31 ديسمبر 2014
5,760,591	2,449	2,449	5,758,142	(1,167,720)	155,431	155,431	6,615,000	الرصيد في 1 يناير 2015
(1,125)	(1,125)	(1,125)	-	-	-	-	-	الأثر على الحصص غير المسيطرة
77,358	1,001	1,001	76,357	76,357	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
5,836,824	2,325	2,325	5,834,499	(1,091,363)	155,431	155,431	6,615,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2015

الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية المجمعة.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجعات والعقارات

ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- تأسيس الشركة الأم وأغراضها

تأسست شركة فلكس ريزورتس للمنتجعات والعقارات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وفقا لعقد التأسيس رقم 227 جلد 1 بتاريخ 30 يناير 2000 كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت اسم "ديسكفري المتحدة للتجارة العامة - بسمة حامد عبد الرحيم وشركائها".

قامت الشركة الأم بتعديل عقد تأسيس الشركة لتحويل الكيان القانوني بموجب عقد التأسيس الموثق تحت رقم 6016 جلد 1 بتاريخ 21 أغسطس 2006 لتصبح ش.م.ك. (مقفلة) تحت اسم شركة "ديسكفري المتحدة للمنتجعات والعقارات - ش.م.ك. (مقفلة)". وفيما بعد قامت الشركة الأم بتعديل الاسم ليصبح شركة فلكس ريزورتس للمنتجعات والعقارات - ش.م.ك. (مقفلة) وحصلت على الموافقات المطلوبة. تم ادراج الشركة الأم في السوق الموازي في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 27 أكتوبر 2008.

تتمثل الأنشطة الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم فيما يلي:

1. تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل دولة الكويت وخارجها وكذلك إدارة أملاك الغير، وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرت من الأتجار في قسائم السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين.
2. تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركات العقارية لحساب الشركة فقط في الكويت وفي الخارج.
3. إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها على أن تتوافر الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه الخدمة.
4. تملك وإدارة الفنادق والنوادي الصحية والمرافق السياحية وإيجارها وإستئجارها.
5. القيام بأعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة وللغير بما في ذلك أعمال الصيانة وتنفيذ الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمساعد وأعمال تكييف الهواء بما يكفل المحافظة على المباني وسلامتها.
6. إدارة وتشغيل وإستثمار وإيجار وإستئجار الفنادق والنوادي والموتيلات وبيوت الضيافة والإستراحات والمنشآت والحدايق والمعارض والمطاعم والكافيتريات والمجمعات السكنية والمنتجعات السياحية والصحية والمشروعات الترويجية والرياضية والمحلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملا جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات اللازمة لها.
7. تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
8. إقامة المزايدات العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
9. تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية وإدارتها.
10. إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
11. المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية بالمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام البناء والتشغيل والتحويل (BOT) وإدارة المرافق العقارية بنظام (BOT).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 بموجب موافقة مجلس الإدارة بتاريخ 29 مارس 2016. إن مساهمي الشركة الأم لديهم الصلاحية لتعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها من خلال الجمعية العمومية السنوية.

شركة فلنكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مفصلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

2- تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

(2/1) التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية: خلال السنة الحالية أصبح تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري إلزامياً على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 "خطط المنافع المحددة - مساهمات الموظفين" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 يتم تطبيقها بأثر رجعي والتي توضح كيفية قيام المنشأة بالمحاسبة عن المساهمات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف أخرى في خطط المنافع المحددة بناء على ما إذا كانت تلك المساهمات معتمدة على عدد من سنوات الخدمة المقدمة من الموظفين. هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 "الدفع على أساس الأسهم" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي حيث تم تعديل تعريف شرط الاستحقاق وشرط السوق وإضافة تعريف شرط الأداء وشرط الخدمة، والتي كانت في السابق جزءاً من تعريف شرط الاستحقاق. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 "انتماج الأعمال" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي حيث تم توضيح المبالغ المحتملة التي تصنف كموجودات أو كمطلوبات يجب قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية. وأيضاً يستثنى من نطاقه المحاسبة عن انشاء الترتيب المشترك في البيانات المالية للترتيب المشترك نفسه. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 "القطاعات التشغيلية" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) يتطلب من المنشأة الإفصاح عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في تطبيق معايير جميع قطاعات التشغيل كما يوضح أن على المنشأة فقط عمل مطابقة بين موجودات القطاعات المنصَح عنها إلى إجمالي موجودات المنشأة، في حالة الإفصاح عن موجودات القطاع بشكل منظم. لم تقم المجموعة بتطبيق معايير التجميع. قامت المجموعة بعرض المطابقة بين موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات في الفترات السابقة وتواصل الإفصاح بنفس الطريقة في هذه البيانات المالية المجمعة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 "قياس القيمة العادلة" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) تم التوضيح بأن إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 وتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 لم تقم بإزالة المقدرة على قياس المدينون والدائنون قصيرة الأجل من دون خصم في ظل عدم وجود سعر فائدة معطى على مبالغ الفواتير، إذا كان تأثير عدم الخصم غير مادي. هذه التعديلات على أساس الاستنتاجات فقط مع التعديلات المترتبة على ذلك في أساس الاستنتاجات للمعايير الأخرى.

كما يوضح أن نطاق استثناء المحفظة المحدد في الفقرة رقم 52 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 يتضمن جميع العقود المحاسب عليها ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"، بغض النظر عما إذا كانت تلبي تعريف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية كما هو معرف في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض".

هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

شركة فلنكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مفصلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والمصانع والمعدات" ورقم 38 "الأصول غير الملموسة"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
يوضح أنه عندما يتم إعادة تقييم بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أو الأصول غير الملموسة، يجب تعديل القيمة الدفترية الإجمالية بطريقة تتفق مع إعادة تقييم القيمة الدفترية. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 "الإفصاحات عن الأطراف ذات صلة"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
يوضح بأن المنشأة التي تقدم خدمات كبار موظفي الإدارة للمنشأة المعدة للتقارير أو للمنشأة الأم المعدة للتقارير تعتبر طرف ذو صلة للمنشأة المعدة للتقارير. هذا التعديل غير ذي صلة بالمجموعة حيث أنها لا تتلقى أي خدمات إدارية من منشآت أخرى.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 "العقارات الاستثمارية"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
توضح أن تحديد ما إذا كانت صفقة معينة تلي تعريف كل من اندماج الأعمال على النحو الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال" والعقار الاستثماري كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 40 "العقارات الاستثمارية" يتطلب تطبيق منفصل لكل من المعيارين بشكل مستقل عن بعضهما البعض. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(2/2) المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: لم تم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية الصادرة ولم يحن موعد سريانها بعد:

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في نوفمبر 2009 والذي قدم متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في أكتوبر 2010 ليتضمن المتطلبات اللازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الإعتراف. كما خضع المعيار أيضاً للتعديل في نوفمبر 2013 فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة.

تم إطلاق آخر نسخة من المعيار رقم 9 في يوليو 2014، والذي أضاف نموذج الإنخفاض الجديد للخسائر المتوقعة وقدم تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر (FVTOCI) كلفة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة وتوجيهات إضافية بشأن كيفية تطبيق نموذج الأعمال وخصائص اختبار التدفقات النقدية التعاقدية. إن النسخة النهائية تحل محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39. إن المجموعة في إطار تقييم الأثر على البيانات المالية المجمعة.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 14 "الحسابات التنظيمية المؤجلة"

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2016)
هذا المعيار يطبق فقط على الشركات التي تتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. صمم هذا المعيار لتوفير حل قصير الأجل للمنشآت ذات الأسعار المقننة التي لم تطبق بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

شركة فلكس ريزورس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مغلقة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "إيرادات عقود العملاء"**
(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
تم إطلاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 في مايو 2014 والذي قدم نموذجاً شاملاً للمنشآت بحيث يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 سوف يحل محل الإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق. يقدم المعيار منهجية تستند على خمس خطوات لتسجيل الإيرادات ليتم تطبيقها على جميع العقود المبرمة مع العملاء.
 - **التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 "المحاسبة على تملك حصة في العمليات المشتركة"**
(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 تقدم الإرشادات اللازمة بشأن كيفية محاسبة إقتناء العمليات المشتركة والتي تشكل عملاً على النحو المحدد في المعيار الدولي رقم 3 "إندماج الأعمال". كما أنه على مشغل العمل المشترك الإنصاف عن المعلومات ذات الصلة والتي يقتضيها المعيار الدولي رقم 3 وغيره من المعايير الخاصة بإندماج الأعمال.
 - **التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم 16 ورقم 38 "توضيح الطرق المقبولة لكل من الإستهلاك والإطفاء"**
(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 يمنع المنشأة من استهلاك الممتلكات والمصنوعات والمعدات باستخدام طريقة مبنية على أساس الإيرادات. وتقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 38 اقتراضاً قابلاً للنقض بأن الإيرادات لا تعتبر أساساً مناسباً يمكن الإعتماد عليه في إطفاء الموجودات غير الملموسة.
 - **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة"**
(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
يسمح التعديل للمنشأة بالمحاسبة على استثمارها في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة:
- على أساس التكلفة؛ أو
- طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9؛ أو
- باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- كما وضع بأن المنشأة الأم عندما تتوقف أو تصبح منشأة استثمارية، يجب عليها المحاسبة عن التغير من تاريخ حدوث التغير في الحالة.
- وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الجديدة التي تتعلق بالسياسات المحاسبية للمجموعة للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير. كما أن بعض هذه المعايير الجديدة والتي تم إصدارها وليس لها علاقة بأنشطة المجموعة، من المتوقع أن لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3- السياسات المحاسبية الهامة

- (3/1) **أسس إعداد البيانات المالية المجمعة**
- يتم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت.
 - صدر قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 بتاريخ 24 يناير 2016 ("القانون الجديد") وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ("القانون السابق") وعلى أن يتم تطبيق القانون الجديد اعتباراً من 26 نوفمبر 2012 والعمل باللائحة التنفيذية للقانون السابق لحين صدور لائحة تنفيذية للقانون الجديد خلال شهرين من النشر في الجريدة الرسمية.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/2) العرف المحاسبي

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بإعادة تقييم بعض الموجودات بالقيمة العادلة كما هو موضح تفصيلياً في السياسات والإيضاحات المرفقة.
- تم إعداد البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

(3/3) أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة") المبينة في إيضاح 4.

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية والحصول على المنافع من أنشطتها. تتحقق سيطرة الشركة الأم عندما:

- تتم السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
- تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتؤثر على عائدات الشركة المستثمر بها.

في حالة عدم امتلاك الشركة الأم الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة الأم تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- ترتيب تعاقدى بين الشركة الأم ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق تصويت محتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة ضمن البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

عند حدوث تغيير في ملكية الشركة التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغيير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة من بيان المركز المالي (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف بأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة.
- إلغاء حقوق الحصص غير المسيطرة.
- الاعتراف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/4)

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة دمج الأعمال بمجموع القيم العادلة (بتاريخ التبادل) للموجودات التي يتم الحصول عليها والمطلوبات التي يتم تكبدها أو أخذها وأدوات حقوق الملكية التي تم إصدارها من قبل المجموعة كمقابل للسيطرة على الشركة التي يتم امتلاكها بالإضافة إلى التكاليف التي يمكن تخصيصها مباشرة لعملية دمج الأعمال. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الإمتلاك.

يتم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن الإمتلاك كأصل وتقاس مبدئياً بالتكلفة وتمثل الزيادة في تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة المعترف بها، وفيما لو زادت حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة للمجموعة الممتلكة، وذلك بعد إعادة تقديرها، عن تكلفة الإمتلاك، فإنه يتم الاعتراف بالزيادة في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

لأهداف إختيار الإنخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من مزايا الدمج. يتم إختيار الوحدات المولدة للنقد التي وزعت عليها الشهرة لتحديد الإنخفاض في قيمتها سنوياً أو غالباً عندما يكون هناك دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القليلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها فإنه يتم تخصيص خسارة الإنخفاض في القيمة مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لشهرة الوحدة ومن ثم تخفيض الموجودات الأخرى للوحدة تناسيباً على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

(3/5)

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية بشكل مستقبلي بدون أثر رجعي.

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. إن معدلات الإستهلاك كما يلي:

معدات	20%
أجهزة كمبيوتر	20%
أثاث وتركيبات	20%
سيارات	20%
ديكورات	20%

(3/6)

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الإعتراف الأولي بها بالتكلفة. ولاحقاً للإعتراف الأولي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها أية خسائر للإنخفاض في القيمة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة أو ذات أعمار غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لتحديد الإنخفاض في القيمة كلما توفر دليل على إنخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم تقييمها سنوياً لتحديد الإنخفاض في القيمة عندما يتوفر دليل على الإنخفاض.

إذا كانت القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة أكبر من قيمتها الاستردادية تعتبر الموجودات غير الملموسة قد إنخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة الاستردادية لها. يتم الاعتراف بزيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية في بيان الربح أو الخسارة.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقتلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/7)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

يتم عمل تقييم بتاريخ كل مركز مالي لموجودات المجموعة الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها المرحلة. فإذا ما توفر مثل ذلك الدليل، يتم إدراج أي خسائر من انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة مباشرة. يعرف مبلغ الانخفاض بأنه الفرق بين المبالغ المرحلة للموجودات والمبلغ القابل للاسترداد من الموجودات. أما المبلغ القابل للاسترداد فيعرف بأنه وحدة توليد النقد أو القيمة المستعملة أيهما أعلى مطروحا منها تكلفة البيع والقيمة المستعملة. وتعرف القيمة المستعملة بأنها التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر خصم مناسب.

يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها للموجودات في السنوات السابقة، باستثناء الشهرة، إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابل للاسترداد منذ الاعتراف بأخر خسارة في انخفاض القيمة. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المراد زيادته على الموجودات بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد (ناقصا الإطفاء أو الاستهلاك) فيما لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض القيمة في السنوات السابقة.

(3/8)

الأدوات المالية

التصنيف

يعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأدوات المالية. تقوم الإدارة بتحديد هذا التصنيف عند الاعتراف المبني بالأداة المالية ويتم إعادة تقييمها عند إعداد البيانات المالية.

قامت المجموعه بتصنيف أدواتها المالية كما يلي:

مدينون وأرصدة مبنية / أخرى

هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات المالية - ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. وتنشأ عندما تقوم المجموعه بآداء خدمات بصفة مباشرة إلى العملاء مع عدم وجود نية لتداول هذه الديون.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتضمن هذا التصنيف تصنيفين فرعيين وهما موجودات مالية بغرض المتاجرة وموجودات مالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبني. يتم تصنيف الأصل المالي ضمن هذا التصنيف إذا تم إقتنائه بصورة أساسية للبيع في الأجل القريب أو إذا قررت الإدارة تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبني.

موجودات مالية متاحة للبيع

هي تلك الموجودات المالية بخلاف المشتقات المالية والتي لم يتم تصنيفها ضمن أي من التصنيفات المذكورة أعلاه، ويتم الاحتفاظ بها لمدة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها عند الحاجة إلى سيولة أو عند التغير في معدلات الربح.

دائنون ومطلوبات

هي مطلوبات مالية بخلاف المشتقات المالية. يتم قيد المطلوبات عن مبالغ متدفع في المستقبل مقابل تقديم خدمات أو توريد بضائع سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية

يتحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتحقق أصل (بالكامل أو جزء منه):

- (1) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو
- (2) عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو
- (3) عندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل أو جزء منه.

ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

القياس

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة بخلاف الإستثمارات المالية المبنية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث يتم إدراج تكاليف المعاملة المتعلقة بها في بيان الربح أو الخسارة.

لاحقاً يتم إعادة قياس الموجودات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة. ويتم إثبات المدينين والمطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والناجئة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها تلك التغيرات. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في حقوق الملكية مباشرة. عند بيع الإستثمارات المتاحة للبيع أو عند وجود إنخفاض في القيمة يتم تحويل المبالغ المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق مالي منظم طبقاً لسعر آخر أمر شراء معطن كما في تاريخ بيان المركز المالي.

بالنسبة للإستثمارات غير المسعرة، فيتم تحديد قيمة عادلة مناسبة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأداة مشابهة بشكل جوهري أو التعاملات السوقية الحديثة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو أية طريقة تقييم أخرى. إن الإستثمارات المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد.

الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض أصل محدد أو مجموعة أصول متشابهة. في حالة الإستثمارات في أدوات ملكية المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع فإن الإنخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الإستثمارات يتم أخذه في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود إنخفاض في القيمة.

وفي حالة وجود دليل على ذلك الإنخفاض فإن إجمالي خسائر الإنخفاض يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة، ويتم تحويلها من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة. إن خسائر الإنخفاض في القيمة في أدوات مالية تمثل حقوق ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الربح أو الخسارة.

يتم تكوين مخصص محدد للإنخفاض في القيمة لمواجهة مخاطر الانتماء بالنسبة للمدينون وذلك عند وجود دليل موضوعي للمجموعة بأنها لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها. إن مقدار المخصص المحدد هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المستردة للأصل والتي يتم تحديدها اعتماداً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية مع الأخذ في الاعتبار استبعاد المبالغ القابلة للاسترداد للكفالات والضمانات مخصومة بناء على معدل العائد الفعلي عند بدء العقد. يتم الاعتراف بقيمة ذلك المخصص في بيان الربح أو الخسارة.

عقارات استثمارية

(3/9)

يتم إدراج العقارات الاستثمارية المحتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات أو لتحقيق زيادة رأسمالية مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة حين الشراء. فيما بعد، يتم تقييم العقارات من جهة مختصة مستقلة لتحديد القيمة العادلة لها كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في بيان الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي تتحقق فيها.

عقارات قيد التطوير

(3/10)

تدرج العقارات قيد التطوير بالتكلفة متضمنة مصروفات التطوير. عند الانتهاء من عملية التطوير يتم إعادة تصنيفها إما كعقارات استثمارية أو كممتلكات ومعدات لغرض استخدام المجموعة وفقاً لأنية الإدارة للاستخدام المستقبلي لتلك العقارات.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- (3/11) نقد ونقد معادل**
يتمثل النقد والنقد المعادل لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية في النقد في الصندوق ولدى البنوك وكذلك الودائع البنكية قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع.
- (3/12) مخزون**
يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة في عملية الشراء على أساس المتوسط المرجح. تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع المقدر مطروحا منها أي تكاليف إضافية أخرى من المتوقع تكبدها عند البيع.
- (3/13) تحقق الإيرادات**
- تحتسب أرباح وخسائر بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمارات في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في نفس تاريخ البيع.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدية لكل نشاط.
- (3/14) تكلفة الإقتراض**
تدرج المربحات في بيان المركز المالي بمبالغها الأصلية زائدا العائد عليها. ويتم تحميل المصاريف التمويلية على أساس الاستحقاق.
- (3/15) ترجمة العملات الأجنبية**
إن العملة الرئيسية المستخدمة للمجموعة هي "الدينار الكويتي" وبالتالي يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب متوسط سعر التحويل السائد خلال السنة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجمع. يتم تسجيل الفروقات الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها. وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتحقق التغير في قيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية المجمعة، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي تتحقق مباشرة في حقوق الملكية، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.
- (3/16) مكافأة نهاية الخدمة**
يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقا لقانون العمل في القطاع الأهلي وعلى فرض إنهاء خدمات جميع العاملين بتاريخ المركز المالي. إن هذا الالتزام غير ممول وتوقع الإدارة أن تنتج عن هذه الطريقة تقديرا مناسباً للالتزام المجموعة المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة عن خدمات العاملين للفترة السابقة والحالية.
- (3/17) الأحداث المحتملة**
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية بعيدة الاحتمال، كما يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحا.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مغلقة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/18) ضرائب الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للقانون رقم 2006/46 والقرار الوزاري رقم 2007/58 والخاص بفرض زكاة على الشركات المساهمة العامة والمغلقة عن السنة بما يعادل 1% من صافي الربح قبل خصم المخصصات والإحتياطيات التي تعدها المجموعة.

ضريبة دعم العملة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العملة الوطنية وفقاً للقانون رقم 2000/19 والقرار الوزاري رقم 2006/24 والخاص بفرض ضريبة دعم العملة الوطنية على الشركات المساهمة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية عن السنة بما يعادل 2.5% من صافي الربح قبل خصم المخصصات والإحتياطيات التي تعدها المجموعة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي الربح بعد اطفاء الخسائر المتراكمة وبعد اقتطاع المبلغ المحول إلى الاحتياطي القانوني للسنة.

(3/19)

الأحكام والفرضيات المحاسبية الهامة وعدم التأكد من التقديرات إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات وإفتراضات يمكن أن تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات، والقيم التي تم الإفصاح عنها بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك في قيم الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال السنة. وقد قامت الإدارة بإفتراض هذه التقديرات طبقاً لأفضل وأحدث ما توفر لديها من معلومات ومع ذلك فإنه يجب أن يؤخذ في الاعتبار أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الفرضيات المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية، قامت المجموعة باتخاذ الأحكام الهامة التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات أخرى والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الاستثمارات

يتعين على الإدارة اتخاذ قرار بشأن حيازة استثمار معين سواء كان يجب تصنيفه كاستثمار محتفظ به للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو متاح للبيع.

يعتمد تصنيف الاستثمارات كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الإستثمارات. في حالة عدم تصنيف هذه الإستثمارات كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن يتوافر لها قيمة عادلة موثوق منها وكانت التغيرات في القيمة العادلة مدرجة في بيان الربح أو الخسارة في حسابات الإدارة، فإن هذه الإستثمارات تصنف كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف كافة الإستثمارات الأخرى كإستثمارات متاحة للبيع.

تصنيف العقارات

عند إقتناء الأراضي، تقوم الإدارة بتصنيف هذه الأراضي في أحد البنود التالية، بناءً على نية الإدارة لإستخدام هذه الأراضي:

- عقارات بغرض التطوير
يتم تصنيف العقارات والتكاليف المتكبدة في عملية الإنشاء كعقارات بغرض التطوير إذا تم الإقتناء بغرض التطوير ومن ثم استخدامه أو تأجيرها أو بيعها في المستقبل حتى يصبح جاهزاً للإستخدام للغاية المراد لها.
- عقارات استثمارية
يتم تصنيف الأراضي والعقارات ضمن هذا البند إذا تم إقتناؤها بغرض تأجيرها أو بغرض زيادة قيمتها الرأسمالية أو عندما يكون الغرض من إستغلال الأرض غير محدد من قبل المجموعة.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مغلقة)

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

انخفاض قيمة الاستثمارات

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات في أسهم كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل إيجابي آخر بوجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب قرارات أساسية. إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم العوامل الأخرى بما في ذلك التقلبات العادية في أسعار الأسهم بالنسبة للأسهم المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة.

تقدير الإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بدراسة مدى وجود إنخفاض في الموجودات غير الملموسة طبقاً للسياسة المحاسبية المذكورة في إيضاح (3/4 و 3/6) إن القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد يتم إحتسابها بناءً على قيمة الاستخدام لهذه الوحدة. إن هذا الإحتساب يتطلب استخدام بعض التقديرات.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة

كما ورد في السياسات المحاسبية الهامة إيضاح رقم 3، تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي من خلاله يتم استهلاك موجوداتها الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

انخفاض قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تقوم الإدارة بتحديد مدى كفاية مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بناءً على المراجعة الدورية للعملاء على أساس إفرادي والظروف الاقتصادية الحالية والخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة.

انخفاض قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متهاك فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد. يتم عمل هذا التقدير إما بشكل إفرادي لكل صنف أو بشكل إجمالي بناءً على طبيعة الصنف ومدى أهميته. ونتيجة لذلك، يتم عمل مخصص للمخزون على أساس نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم.

عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ المركز المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة النظرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

تقييم الاستثمارات غير المسعرة في أسهم

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادة إلى أحد العوامل التالية:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- معامل الربحية أو معامل الربحية لقطاع أعمال محدد.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبند ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة أو نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرات هامة.

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقتلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4- الشركات التابعة

الأنشطة	نسبة الملكية	
	2014	2015
معاهد صحية	%98	%98
المأكولات الخفيفة	%98	%99

شركة معهد فلكس اكسبريس الصحي العائلي ذ.م.م.
 شركة فلكس جورمييه للمأكولات الخفيفة ذ.م.م.

تم استخدام بيانات مالية إدارية لشركة معهد فلكس اكسبريس الصحي العائلي كما في 31 ديسمبر 2015 في عملية التجميع.

تم استخدام بيانات مالية مدققة لشركة فلكس جورمييه للمأكولات الخفيفة كما في 31 ديسمبر 2015 في عملية التجميع.

خلال السنة، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على 1% من رأس مال شركة فلكس جورمييه للمأكولات الخفيفة ذ.م.م من طرف ذو صلة بدون مقابل، مما نتج عنه اعتراف الشركة الأم بشهرة سالبة بمبلغ 1,125 دينار كويتي أدرجت في بيان الربح أو الخسارة المجمع ضمن بند "إيرادات أخرى".

5- موجودات غير ملموسة

2014	2015	حقوق امتياز من شراء تراخيص أنشطة رياضية (أ) شهرة من شراء شركة تابعة (ب)
2,525,759	2,525,759	
172,966	172,966	
2,698,725	2,698,725	

أ- بتاريخ 25 سبتمبر 2006 قامت الشركة الأم بتوقيع اتفاقية لشراء تراخيص أنشطة رياضية لجميع الأندية بما فيها الموجودات المنقولة باستثناء المباني بمبلغ 5,250,000 دينار كويتي. بعد عملية الشراء تم توزيع المبلغ المدفوع الى الموجودات المنقولة بمبلغ 421,480 دينار كويتي والرصيد المتبقي بمبلغ 4,828,520 دينار كويتي تم اعتباره حقوق امتياز لإستخدام التراخيص.

تظهر حقوق امتياز من شراء تراخيص أنشطة رياضية بالصافي بعد خصم خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 2,302,761 دينار كويتي التي تم ادراجها في سنة 2013. تعتقد الإدارة كما في 31 ديسمبر 2015 بعدم وجود أية مؤشرات لإنخفاض إضافي في القيمة وأن القيمة الدفترية تعادل قيمتها العادلة.

ب- قامت الشركة الأم بشراء 98% من رأس مال الشركة التابعة "شركة فلكس جورمييه للمأكولات الخفيفة ذ.م.م." بتاريخ 1 يناير 2008. تعتقد الإدارة كما في 31 ديسمبر 2015 بعدم وجود أية مؤشرات للإنخفاض في القيمة وأن القيمة الدفترية تعادل قيمتها العادلة.

شركة فاكس ريزورنس للمنتجات والمقرات
ش.م.ك. (مطلقة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التقلات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

ممتلكات ومعدات	6-	ممتلكات ومعدات	معدات	إثاث وركائيات	سيارات	أجهزة كمبيوتر	مبيلات	المجموع
التكلفة								
الرصيد في 1 يناير 2015	1,225,687	335,250	67,564	77,316	100,324	87,878	1,806,141	
إضافات	37,453	45,317	-	5,108	-	(7,488)	(7,488)	
استهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	1,263,140	380,567	67,564	82,424	92,836	80,390	1,886,531	
الاستهلاكات								
الرصيد في 1 يناير 2015	1,142,879	320,535	65,094	59,120	56,533	65,919	1,644,161	
المحمل على السنة	35,092	11,090	2,457	5,899	11,381	(7,487)	(7,487)	
استهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	1,177,971	331,625	67,551	65,019	60,427	58,432	1,702,593	
صلقي القيمة الدفترية								
في 31 ديسمبر 2015	85,169	48,942	13	17,405	32,409	183,938	183,938	
في 31 ديسمبر 2014	82,808	14,715	2,470	18,196	43,791	161,980	161,980	

تم توزيع الاستهلاكات المحملة خلال السنة كما يلي:

2015	2014
تكلفة التشغيل	43,545
مصاريف وأعباء أخرى	11,172
	54,717

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقولة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

7- عقارات استثمارية

2014	2015	
779,500	850,000	الرصيد في 1 يناير
70,500	40,000	التغير في القيمة العادلة
850,000	890,000	

حصلت الشركة الأم على تقييمين من مقيمين مستقلين كما في 31 ديسمبر 2015 حيث بلغت القيمة العادلة الأقل بمبلغ 890,000 دينار كويتي (2014: 850,000 دينار كويتي) تم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة.

8- عقار قيد التطوير

خلال سنة 2012 قامت الشركة الأم بشراء عقار تم تصنيفه كعقار قيد التطوير بغرض إنشاء نادى صحي. تم إدراج العقار بتكلفة الاستحواذ مضافا إليها تكاليف التطوير وتكاليف تمويل.

9- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
92,881	115,547	ذمم مدينة
(35,090)	(35,090)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
57,791	80,457	
18,493	17,391	ذمم موظفين وعهد
45,360	36,726	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدما
7,702	7,702	تأمينات مستردة
4,878	3,729	أرصدة مدينة أخرى
134,224	146,005	

إن أعمار المدينون والأرصدة المدينة الأخرى على النحو التالي:

2014	2015	
134,224	146,005	خلال سنة
35,090	35,090	أكثر من سنة وانخفضت
169,314	181,095	

إن بنود المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لا تتضمن موجودات واجبة التخفيض حيث أن أقصى مبلغ يتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل بند من بنود الذمم المذكورة أعلاه، وترى الإدارة أن القيمة الدفترية للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها تقارب قيمتها العادلة.

10- معاملات مع أطراف ذات صلة

تتعامل المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي مع أطراف ذات صلة والتي تتمثل في المساهمين والمدراء التنفيذيين وأعضاء الإدارة العليا للمجموعة وعائلاتهم والشركات التي يملكون حصصا رئيسية فيها أو التي يمارسون عليها تأثير جوهري. تقوم إدارة المجموعة بتحديد شروط المعاملات والخدمات المستلمة أو المقدمة من/إلى الأطراف ذات صلة إلى جانب المصاريف الأخرى. تخضع المعاملات مع أطراف ذات صلة لموافقة الجمعية العمومية.

شركة فلक्स ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات صلة تتمثل فيما يلي:

2014	2015	بيان المركز المالي المجمع
564,593	1,911,719	مستحق من أطراف ذات صلة
271,719	588,750	مستحق إلى أطراف ذات صلة

تم إدراج المستحق من أطراف ذات صلة بالصافي بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ 42,092 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (2014: لا شيء).

مدفوعات / أعضاء الإدارة العليا

تتمثل المدفوعات للإدارة العليا ومنها المدراء التنفيذيين خلال السنة مما يلي:

2014	2015	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
164,200	170,462	مكافأة نهاية الخدمة
10,094	12,514	

11- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن هذه الاستثمارات مكونة من استثمار في شركة محلية غير مسعرة، وترى الإدارة بأن القيمة العادلة لهذا الاستثمار مقارنة للقيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2015.

12- رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 6,615,000 دينار كويتي موزع على 66,150,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم ويتكون رأس المال من:

- رأس مال نقدي مدفوع بالكامل بمبلغ 6,115,000 دينار كويتي (61,150,000 سهم).
- رأس مال عيني مدفوع بالكامل بمبلغ 500,000 دينار كويتي (5,000,000 سهم).

13- احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي الربح بعد اطفاء الخسائر المتراكمة وقبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية إلى الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المحددة في القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني بسبب الخسائر المتراكمة.

14- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة مئوية يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية من صافي الربح بعد اطفاء الخسائر المتراكمة وقبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز وقف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري بسبب الخسائر المتراكمة.

شركة فلक्स ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

15- مبيعات دائنة

حصلات المجموعة على تمويل مريحة من إحدى المؤسسات المالية المحلية بعائد يتراوح بين 5.6% - 6.2% (2014: 5.6 - 6.2%) سنوياً.

إن هذه التسهيلات مضمونة بكفالة بعض المساهمين الشخصية وبياناتها كالاتي:

2014	2015	
10,298	7,548	الجزء المتداول
13,700	6,422	الجزء غير المتداول
23,998	13,970	

16- دائنون ومصاريف مستحقة

2014	2015	
62,737	71,352	ذمم دائنة
30,536	28,151	مصرفات مستحقة
184,803	162,396	مخصص الأجازات
21,579	19,995	ذمم موظفين
2,555	1,663	الزكاة
6,387	4,156	ضريبة دعم العمالة الوطنية
445,183	458,528	ايرادات مقدمة
5,454	6,384	أرصدة دائنة أخرى
759,234	752,625	

17- مصاريف عمومية وإدارية

2014	2015	
472,408	447,886	تكاليف الموظفين
23,700	32,700	إيجارات
16,918	31,236	أتعاب قانونية ومهنية
51,105	68,667	مصاريف متنوعة
564,131	580,489	

18- ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

2014	2015	
160,497	76,357	صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
66,150,000	66,150,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
2.43	1.15	ربحية السهم (فلس)

شركة فلكس ريزورتس للمنتجعات والعقارات
ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

19- الجمعية العمومية

- إنعقدت الجمعية العمومية العادية للشركة الأم بتاريخ 3 مايو 2015 وتم الموافقة على ما يلي:
- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.
 - عدم توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.
 - عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

20- أمور أخرى

أقامت الشركة دعوى قضائية ضد هيئة أسواق المال بخصوص رفض طلب الشركة الانسحاب الاختياري من سوق الكويت للأوراق المالية وبتاريخ 29 نوفمبر 2015 حصلت الشركة على حكم محكمة أول درجة بقبول الدعوى شكلاً وفي الموضوع بإلغاء القرار المطعون فيه وما يترتب على ذلك من آثار أهمها الموافقة على طلب الشركة بالانسحاب الاختياري من سوق الكويت للأوراق المالية.

21- المعلومات حسب القطاعات

تعتبر أقسام المجموعة المختلفة قطاع أعمال واحد حيث أن عمليات هذه الأقسام متداخلة وذات طبيعة متشابهة ومتداخلة.

تقوم المجموعة بمزاولة تقديم خدمة الأنشطة الرياضية وما يتعلق بها داخل الكويت ولا يوجد لديها أنشطة أخرى أو معاملات خارج دولة الكويت.

22- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة
 إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:

2014	2015	
		الموجودات المالية
1,306,051	138,605	نقد ونقد معادل
45,000	45,000	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
564,593	1,911,719	مستحق من أطراف ذات صلة
134,224	146,005	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>2,049,868</u>	<u>2,241,329</u>	
		المطلوبات المالية
		دائتور ومصاريف مستحقة
759,234	752,625	مستحق إلى أطراف ذات صلة
271,719	588,750	مراجعات دائنة
23,998	13,970	
<u>1,054,951</u>	<u>1,355,345</u>	

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بالقيمة التي يمكن عندها إستبدال الأداة المالية في المعاملات الحالية بأقصى قدر من الإستفادة لطرفي المعاملة بخلاف ما كانت في بيع إجباري أو بيع بغرض التصفية. وقد أستخدمت المجموعة الإفتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي

يتم تحديد الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المنخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار). و
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناء على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

كما في 31 ديسمبر 2015، لا يوجد لدى المجموعة موجودات أو مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي.

ب) إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية مما يعرضها لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر التدفقات النقدية من أسعار الفائدة. تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

يقوم مجلس الإدارة بوضع أسس مكتوبة للإطار العام لإدارة المخاطر، وأيضاً سياسات مكتوبة تغطي مناطق معينة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الائتمان وكذلك إستثمار الفوائض المالية.

إن أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة تتمثل فيما يلي:

▪ مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من التغير في عوامل السوق والتي تتمثل في أسعار السوق وأسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بتقييم هذه المخاطر بصورة دورية لتقليل تأثيرها على الأدوات المالية للمجموعة.

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات بعملات أجنبية بخلاف العملة الرئيسية للشركة الأم. وتقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع سياسات محددة للتعامل في العملات الأجنبية. إن المجموعة حالياً غير معرضة جوهرياً لمخاطر العملات الأجنبية.

شركة فلكنس ريزورتس للمنتجات والعقارات

ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

مخاطر التدفقات النقدية من معدلات الفائدة

لا يوجد لدى المجموعة موجودات مربوطة بأسعار الفوائد والتي تعرض ربح المجموعة والتدفقات النقدية التشغيلية جوهرياً للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية.

إن القروض المربوطة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر التدفقات النقدية من أسعار الفوائد. إن قروض المجموعة تتكون من دائنات مربوطة بمعدل فائدة ثابتة غير قابل لتقلبات السوق. وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لذلك الخطر.

مخاطر سعر الأسهم

تتعرض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب إحتفاظ المجموعة باستثمارات تم تبويبها في تاريخ المركز المالي كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن استثمارات المجموعة موضوعة في أسهم غير مسعرة وبناءً عليه فإن المجموعة غير معرضة لتلك المخاطر.

■ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الاداء المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك والمدينون. تم إيداع النقد لدى بنوك محلية مختلفة لتجاوز تركيز الائتمان في بنك واحد. أما المدينون فقد تم إظهارها بالصافي بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينون تعتبر محدودة نتيجة لتوزيع الائتمان على عدد كبير من العملاء.

وترى المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

2014	2015	
1,293,446	130,575	نقد لدى البنوك
134,224	146,005	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
564,593	1,911,719	مستحق من أطراف ذات صلة
1,992,263	2,188,299	

■ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند الإستحقاق. تقوم الإدارة بمراقبة دورية للتدفقات النقدية المستقبلية لتقليل مخاطر السيولة.

تم عرض جدول الإستحقاقات للإلتزامات المدرجة أنفاً إستناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدية للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تسيل الموجودات لتسوية الإلتزامات.

فيما يلي تحليل إستحقاق المطلوبات:

31 ديسمبر 2015				
المجموع	من سنة الى 5 سنوات	من 3 شهور إلى سنة	خلال 3 شهور	
752,625	-	647,303	105,322	دائنون ومصاريف مستحقة
588,750	-	588,750	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
13,970	6,422	5,661	1,887	مرايحات دائنة
400,351	400,351	-	-	مكافأة نهاية الخدمة
1,755,696	406,773	1,241,714	107,209	

شركة فلكس ريزورتس للمنتجات والعقارات
ش.م.ك. (مغلقة)
وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

	31 ديسمبر 2014			
	من سنة إلى 5 سنوات	من 3 شهور إلى سنة	خلال 3 شهور	
المجموع				
759,234	—	657,019	102,215	دائنون ومصاريف مستحقة
271,719	—	271,719	—	مستحق إلى أطراف ذات صلة
23,998	13,700	6,860	3,438	مرايحات دائنة
358,363	358,363	—	—	مكافأة نهاية الخدمة
1,413,314	372,063	935,598	105,653	

23- إدارة مخاطر رأس المال

- إن أهداف الشركة الأم عند إدارة رأس المال هي:
- حماية قدرة الشركة الأم على الإستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
 - توفير عائد مناسب للمساهمين بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطر.

وتحدد الشركة الأم رأس المال بما يتناسب مع المخاطر كما تدير هيكل رأس المال وتجرى التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المتعلقة بالأصل. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، بإمكان الشركة الأم أن تقوم بتعديل مبلغ الأرباح الذي يدفع للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الدين.

بالتوافق مع الآخرين في نفس المجال، فإن الشركة الأم تقوم بمراقبة رأس المال من خلال إحتساب نسبة صافي المديونية إلى حقوق الملكية المعدلة. إن صافي المديونية تشمل القروض (القصيرة والطويلة الأجل) مطروحاً منها النقد والنقد المعادل أما حقوق الملكية المعدلة فتشمل رأس المال والإحتياطيات الأخرى مضافاً إليها صافي المديونية.