



التقرير السنوي

31 ديسمبر 2017 م



شركة رواحل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2017

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين شركة رواحل القابضة ش.م.ك. (قابضة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة رواجهل القابضة ش.م.ك. (قابضة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو 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 المجموعة.
- 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 تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة رواحل القابضة ش.م.ك. (قابضة) (تتمة)

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


وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

29 مارس 2018
الكويت

شركة رواصل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات
8,417,122 (6,542,519)	9,594,444 (6,849,989)	إيرادات خدمات نقل مقدمة تكاليف خدمات النقل المقدمة
1,874,603	2,744,455	مجمّل الربح
(47,264)	9,453	إيرادات استثمار:
32,484	72,503	(أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	109,499	إيرادات مراهبة
145,323	26,957	عكس خسائر انخفاض قيمة مراهبة مدينة
13,219	21,882	ربح غير محقق من إعادة تقييم عقار استثماري
143,762	240,294	إيرادات أخرى
(429,081)	(460,511)	مصروفات إدارية
(581,856)	(737,885)	تكاليف موظفين
(674,431)	(697,157)	تكاليف تمويل
332,997	1,089,196	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,664)	(9,785)	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,330)	(10,872)	الذكاة
(8,000)	(22,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
319,003	1,046,539	ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة رواجهل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
319,003	1,046,539	ربح السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها/تم تصنيفها ضمن الأرباح
		أو الخسائر في فترات لاحقة/حالية:
94,043	(195,163)	فروق تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية
94,043	(195,163)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
413,046	851,376	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة رواجهل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
22,912,375	22,581,776	6	الموجودات
4,643,084	4,599,802	5	موجودات غير متداولة
56,212	56,212		ممتلكات ومعدات
			عقار استثماري
27,611,671	27,237,790		موجودات مالية متاحة للبيع
355,029	436,767		موجودات متداولة
100,829	110,282		مخزون
2,760,172	3,853,894	4	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
230,940	1,478,867	3	مدينون وموجودات أخرى
3,446,970	5,879,810		النقد والتقد المعادل
31,058,641	33,117,600		إجمالي الموجودات
13,000,000	13,000,000	7	حقوق الملكية والمطلوبات
755,940	864,860	8	حقوق الملكية
755,940	864,860	8	رأس المال
1,231,930	1,036,767		احتياطي إجباري
1,488,683	2,317,382		احتياطي عام
17,232,493	18,083,869		احتياطي تحويل عملات أجنبية
			أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
7,157,301	9,272,716	11	مطلوبات غير متداولة
506,350	587,042	12	دائنو مرابحة
7,663,651	9,859,758		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,592,019	4,166,412	11	مطلوبات متداولة
570,478	1,007,561	10	دائنو مرابحة
6,162,497	5,173,973		دائنون ومطلوبات أخرى
13,826,148	15,033,731		إجمالي المطلوبات
31,058,641	33,117,600		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

مشاري الحسين
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة روادحل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

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

المجموع دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويل علاوات أجنبية دينار كويتي	احتياطي عام دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
17,232,493	1,488,683	1,231,930	755,940	755,940	13,000,000
1,046,539	1,046,539	-	-	-	-
(195,163)	-	(195,163)	-	-	-
851,376	1,046,539	(195,163)	-	-	-
-	(217,840)	-	108,920	108,920	-
18,083,869	2,317,382	1,036,767	864,860	864,860	13,000,000
17,469,447	1,886,260	1,137,887	722,650	722,650	13,000,000
319,003	319,003	-	-	-	-
94,043	-	94,043	-	-	-
413,046	319,003	94,043	-	-	-
-	(66,580)	-	33,290	33,290	-
(650,000)	(650,000)	-	-	-	-
17,232,493	1,488,683	1,231,930	755,940	755,940	13,000,000

الرصيد في 1 يناير 2017
ربح السنة
خسائر شاملة أخرى للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر 2017

الرصيد في 1 يناير 2016
ربح السنة
إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح 9)

الرصيد في 31 ديسمبر 2016

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة رواصل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			أنشطة العمليات
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
332,997	1,089,196		تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
			(أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع
47,264	(9,453)		إيرادات مزاولة
(32,484)	(72,503)		عكس خسائر انخفاض قيمة مديني مزاولة
-	(109,499)	4	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
70,068	39,863	4	ربح غير محقق من إعادة تقييم عقار استثماري
(145,323)	(26,957)	5	استهلاك
3,132,868	3,175,394	6	تكاليف تمويل
674,431	697,157		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
45,157	111,731	12	
4,124,978	4,894,929		
			تعديلات على رأس المال العامل:
808,586	(81,738)		مخزون
(265,169)	(1,211,773)		مدينون وموجودات أخرى
(1,852,243)	590,851		دائنون ومطلوبات أخرى
2,816,152	4,192,269		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(28,540)	(27,099)	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(674,431)	(697,157)		تكاليف تمويل مدفوعة
2,113,181	3,468,013		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
32,484	72,503		إيرادات مزاولة مستلمة
-	109,499	4	مزاولة مدينة تم تحصيلها
(3,336,594)	(3,913,143)	6	شراء ممتلكات ومعدات
(3,304,110)	(3,731,141)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(650,000)	(196,425)		توزيعات أرباح مدفوعة
1,279,663	689,808		صافي الحركة في مزاولة دائنة
629,663	493,383		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
575,008	1,017,672		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
13,742	1,247,927		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
206,246	219,988		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
219,988	1,467,915	3	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة رواحل القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 26 مارس 2018، وهي تخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية. إن المساهمين لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد الإصدار.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها في 13 أكتوبر 2006 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن جميع الأنشطة تتم وفقاً للشريعة الإسلامية وفقاً لما تعتمده هيئة الفتوى والرقابة الشرعية بالشركة الأم. تعمل شركة رواحل الكويت للنقل وشركة رواحل المشاعر المحدودة بخدمات النقل للحج والعمرة. وتعمل الشركة الأم في تملك الأسهم في الشركات الكويتية المساهمة ومحدودة المسؤولية الكويتية والأجنبية وتأسيس الشركات في الكويت وبالأجارج ومنح القروض للشركات التابعة والزميلة واستثمار التدفقات النقدية الفائضة في الاستثمارات المدارة من قبل المؤسسات المتخصصة.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج الصفاة، المملوك لبيت التمويل الكويتي، الطابق 18، مدينة الكويت، الكويت.

2.1 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليُشمل قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والموجودات المالية المجمعة وفقاً للقيمة العادلة.

بيان الالتزام

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

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2017. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات لشركة تابعة مشتراة أو مباحة خلال السنة في بيان الدخل الشامل من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة إلى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

2.2 أساس التجميع (تمة)

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لتوفيق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة ضمن حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، متى كان ذلك مناسباً وحسبما تقتضي الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

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

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعالية		الاجمالي
			2017	غير مباشرة	
شركة رواحل المشاعر المحدودة	خدمات النقل للحج والعمرة	المملكة العربية السعودية	100%	-	100%
شركة رواحل الكويت للنقل ش.م.ك. (مقفلة)	خدمات النقل المحلية	الكويت	100%	-	100%

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترات المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

تم تسجيل الحصص بنسبة 100% من حقوق ملكية شركة رواحل المشاعر المحدودة وأسهم تعادل نسبة 5% من حصة الملكية في شركة رواحل الكويت للنقل ش.م.ك. (مقفلة) بأسماء أمناء نيابة عن الشركة الأم. وقد أكد هؤلاء الأمناء كتابةً أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من هذه الحصص.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض التعديلات على المعايير التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير أو التفسيرات أو التعديلات الصادرة ولكن لم تسر بعد.

فيما يلي طبيعة وتأثير كل تعديل:

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

تتطلب التعديلات من الشركات عرض إفصاحات حول التغيرات في مطلوباتها الناتجة من أنشطة التمويل بما في ذلك كل من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية (مثل الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية).

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل: تحقق أصول الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة
توضح التعديلات أن المنشأة تحتاج إلى مراعاة ما إذا كان قانون الضرائب يضع قيوداً على مصادر الأرباح الخاضعة
للضريبة والتي قد يتم مقابلها إجراءات اقتطاعات على عكس تلك الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع المتعلقة بالخسائر غير
المحققة. إضافة إلى ذلك، تقدم التعديلات إرشادات حول كيفية تحديد المنشأة للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة وتوضيح
الظروف التي قد تتضمن فيها الأرباح الخاضعة للضريبة استرداد بعض الأصول بمبلغ أكبر من قيمتها المدرجة بالدفاتر.

بورة التحسينات السنوية 2014-2016:

تتضمن تلك التعديلات ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى: توضيح نطاق متطلبات
الإفصاح ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12.
توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 بخلاف تلك الواردة في الفقرة (ب) 10
إلى (ب) 16 تسري على حصة الشركة في الشركة التابعة أو شركة المحاصة أو الشركة الزميلة (أو جزء من حصتها في
شركة المحاصة أو الشركة الزميلة) ويتم تصنيفها (أو تدرج في مجموعة البيع المصنفة) كمحتفظ بها لغرض البيع.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

إن المعايير والتعديلات والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة
موضحة أدناه. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير متى كان ذلك ممكناً - عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 الإصدار الأخير من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات
المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار
الدولي للتقارير المالية 9. يضم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن مشروع الأدوات
المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للقرارات السنوية
التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر
رجعي ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة بأثر مستقبلي
مع بعض الاستثناءات المحدودة.

(أ) التصنيف والقياس

وفقاً لمفهوم التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية
والمشتقات - استناداً إلى دمج نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية
للأدوات.

(ب) انخفاض القيمة

سيؤدي المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أيضاً إلى تغيير منهجية تحديد انخفاض القيمة بصورة جوهرية. يستبدل هذا
المعيار منهج الخسائر المتكبد الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بالمنهج المستقبلي المرتبط بخسائر الائتمان
المتوقعة. تعزّم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة إدراج معلومات المقارنة.
إن المجموعة تقوم بتقييم تأثير هذا المعيار على بياناتها المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 وتم تعديله في أبريل 2016 والذي يطرح نموذجاً من خمس
خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات
بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. يحل معيار الإيرادات الجديد
محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل
بأثر رجعي للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تعزّم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان
المطلوب. وتقوم المجموعة بتقييم تأثير هذا المعيار على بياناتها المالية المجمعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

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

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28 في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة عند بيعها أو مشاركتها مع شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أنه يتم التحقق بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات التي تشكل أعمالاً - كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - فيما بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة للمستثمر. على الرغم من ذلك، في حالة أي ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات والتي لا تشكل أعمالاً، فيتم تحققها فقط في حدود حصص المستثمرين في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة غير ذات الصلة. قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتأجيل تاريخ السريان لهذه التعديلات بصورة غير محددة ولكن في حالة قيام المجموعة بالتطبيق المبكر للتعديلات أن تقوم بتطبيقها في المستقبل. سوف تقوم المجموعة بتطبيق تلك التعديلات عندما تصبح سارية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات المدفوعات بالأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2 المدفوعات بالأسهم والتي تتناول ثلاثة جوانب أساسية: تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس معاملات المدفوعات التي تتم تسويتها نقداً وبالأسهم؛ وتصنيف معاملات المدفوعات بالأسهم متضمنة خصائص التسوية بالصفاء لالتزامات ضرائب الاستقطاع؛ والمحاسبة في حالة التعديل على بنود وشروط معاملات المدفوعات بالأسهم والذي يمكن أن يترتب عليه تغيير تصنيف المعاملة من معاملة تتم تسويتها نقداً إلى معاملة تتم تسويتها بالأسهم.

عند التطبيق، يجب على الشركات تطبيق التعديلات دون إعادة إدراج فترات سابقة ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي في حالة اللجوء إلى ذلك الاختيار لكافة التعديلات الثلاثة واستيفاء المعايير الأخرى. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. تعمل المجموعة على تقييم التأثير المحتمل للتعديلات على بياناتها المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4-تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15-عقود التأجير التشغيلي-الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27-تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والافصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجرين - المستأجرين للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل) وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجرين القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

كما ينبغي على المستأجرين إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة عقد التأجير والتغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

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

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

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويستطيع المستأجر الاختيار ما بين تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية بالمعيار ببعض الإعفاءات.

ستواصل المجموعة خلال سنة 2018 تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2017 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي التحقق والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عند سريانه محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين الصادر في سنة 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي، عقود التأمين على الحياة والتأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصدارها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي لها مميزات مساهمة تقديرية.

ويتم تطبيق بعض الاستثناءات في هذا النطاق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقارير المالية 17 في توفير نموذج محاسبة عن عقود التأمين التي تحقق أكبر قدر من المنافع للمؤمن عليهم وتكون مناسبة لهم. وعلى النقيض من المتطلبات الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 4، التي تستند بصورة كبيرة إلى سياسات المحاسبة المحلية السابقة المتعلقة بالحقوق المكتسبة، يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذج شامل لعقود التأمين التي تغطي كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة.

يتمثل أساس المعيار الدولي للتقارير المالية 17 في النموذج العام الذي يتم دعمه بما يلي:

- المطابقة المحددة للعقود مع مزايا المساهمة المباشرة (نموذج الأتعاب المتغيرة).
- النموذج المبسط (نموذج توزيع الأقساط) ويتمثل بصورة رئيسية في العقود قصيرة الأجل.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 17 لفترات البيانات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 مع ضرورة عرض المبالغ المقارنة. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم الشركة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ قيامها لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17. ستقوم المجموعة بتطبيق تلك التعديلات عند سريانها.

تحويل العقار الاستثماري - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40

توضح التعديلات متى ينبغي للمنشأة تحويل العقار، بما في ذلك تحويل العقار قيد الإنشاء أو قيد التطوير إلى أو من فئة العقار الاستثماري. تبين التعديلات أن التغير في الاستخدام يقع عندما يستوفي العقار -أو يتوقف عن استيفاء- تعريف العقار الاستثماري ويتوفر الدليل على وقوع التغير في الاستخدام. ليس مجرد التغير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار كافياً كدليل على التغير في الاستخدام. ينبغي على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي فيما يتعلق بالتغيرات في الاستخدام التي تقع في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

كما ينبغي على المنشآت إعادة تقييم تصنيف العقار المحتفظ به في ذلك التاريخ وكذلك إعادة تصنيف العقار بما يعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ، متى أمكن ذلك. ولا يسمح بتطبيق التعديلات بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 إلا إذا تسنى تطبيقها دون أي مؤشرات على الإدراك المتأخر. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ويسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات وينبغي الإفصاح عنها. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات عند سريانها.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

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

تتضمن هذه التحسينات ما يلي:
المعيار الدولي للتقارير المالية 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة-إلغاء الاستثناءات قصيرة الأجل لمطابق المعيار لأول مرة.
معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يمثل اختيار استثمار مقابل استثمار.
إن هذه التعديلات لا تنطبق على المجموعة

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيازة المتكبدة كمصروف وتدرج ضمن المصروفات الإدارية. عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقد الأصلي للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصل أو التزام، سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق في الأرباح والخسائر.

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

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي سيكون معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها، بصرف النظر عن موعد السداد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة بموجب عقد واستبعاد الخصومات والتخفيضات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت إلى أنها تعمل كشركة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها هي الملتزم الأساسي في جميع ترتيبات إيراداتها ولديها نطاق تسعير وتعرض أيضاً إلى مخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

- تمثل إيرادات خدمات النقل قيمة الخدمات الصادر بها فواتير والمقدمة من قبل المجموعة خلال السنة، بالصافي بعد الخصومات الممنوحة. تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.
- تتحقق إيرادات المراجعة والأرباح على حسابات التوفير والدوائع محددة الأجل على أساس نسبي زمني بحيث تدر عائد دوري ثابت استناداً إلى صافي الرصيد القائم.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

المجموعة كمستأجر

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف تمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بحيازة أو إنشاء أصل والذي يستغرق فترة أساسية لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المعد له أو البيع كجزء من تكاليف هذا الأصل. يتم إيقاف رسملة تكاليف التمويل عندما يتم الانتهاء بشكل رئيسي من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لتجهيز الأصل لغرض الاستخدام أو بيعه. تتحقق تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استبعادها من أرباح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006 وقد تم تحميل هذا المخصص على بيان الدخل المجموع.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض.

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

• مباني	على مدى 20 سنة
• أدوات ومعدات مكتبية	على مدى 3-5 سنوات
• أثاث وتركيبات	على مدى 3-5 سنوات
• سيارات	على مدى 7 سنوات
• أتوبيسات	على مدى 10-14 سنوات
• برمجيات	على مدى 5 سنوات

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود ممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الآلات والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

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

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

عقار استثماري

يقاس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير التحقق وتستننى من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. لاحقاً للتسجيل المبدئي يتم إدراج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ التقارير المالية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري في بيان الدخل المجموع في الفترة التي تظهر فيها.

يتم عدم تحقق العقار الاستثماري عندما يتم بيعه أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. إن الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل يتم تسجيله في بيان الدخل المجموع في فترة عدم التحقق.

تتم التحويلات إلى العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبناً بنهاية إشغال المالك للعقار أو بداية عقد تأجير تشغيلي. تتم التحويلات من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مثبناً ببداية إشغال المالك للعقار أو بداية التطوير بهدف البيع.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة، وتقاس على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقعة تكبدها عند البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية تقييمًا لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عندما يجب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على حدة ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ومن ثم يتم تحديد القيمة الممكن استردادها كجزء من وحدة إنتاج النقد التي تتعلق بها. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم تسجيل خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع في فئات المصروف التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن المبلغ بعد الزيادة لا يمكن أن يتجاوز القيمة الممكن استردادها أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "موجودات مالية متاحة للبيع أو كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وقروض ومدينين". تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن جميع المشتريات والمبيعات "بالطريقة الاعتيادية" للموجودات المالية يتم تسجيلها على أساس تاريخ التسوية، أي تاريخ استلام الأصل من أو تسليمه إلى الطرف المقابل. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل المجمع أو في بيان الدخل الشامل المجمع من خلال التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة وفقاً للسياسة المعمول بها للأداة ذات الصلة. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والنقد المعادل والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والمدينين والموجودات المالية الأخرى والموجودات المالية المتاحة للبيع.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة، عند التحقق الميدني، كدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة.

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج التخيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

مدينون وموجودات أخرى

يمثل المدينون موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو محددة غير مدرجة في سوق نشط. يدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء المبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكن. تشطب الديون المدومة عند عدم إمكانية استردادها.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، من النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع أسهم. إن الاستثمارات في أسهم المصنفة كماتاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

بعد القياس المبدي، تدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت، حيث يتعذر قياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار بصورة موثوق منها.

عدم تحقق الموجودات المالية

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

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تدخل في ترتيبات القبض والدفع دون تحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل المحتمل ان يتعين على المجموعة سداها أيهما أقل.

عندما تأخذ السيطرة المستمرة شكل خيارات مكتوبة و/أو مشتراه (بما في ذلك الخيارات التي يتم تسويتها نقداً أو مخصصات مماثلة) على الأصل المحول، يمثل نطاق السيطرة المستمرة للمجموعة في قيمة الأصل المحول الذي يمكن للمجموعة إعادة شراؤه إلا في حالة خيارات الشراء المكتوبة (بما في ذلك الخيارات التي يتم تسويتها نقداً أو مخصصات مماثلة) على الأصل الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة حيث يكون حجم السيطرة المستمرة للمجموعة محدود بالقيمة العادلة للأصل المحول أو سعر ممارسة الخيار أيهما أقل.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" مكتبة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات إلى مواجهة المفترض أو مجموعة المفترضين لصعوبة مالية كبيرة، أو التأخير أو العجز في سداد الأرباح أو الدفعات الأصلية أو احتمال إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات المعلنة إلى أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتأخيرات.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة). وتدرج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروفات على الفور.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والاستثمارات المصنفة عند التحقق المبني كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الموجودات المالية كاحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع في المستقبل القريب. تتحقق الأرباح أو الخسائر من الاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان الدخل المجموع. يتم تصنيف الموجودات المالية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم إدارتها وتقييم أدائها على أساس قيمة عادلة موثوق بها طبقاً لاستراتيجية الاستثمار الموثقة.

بعد التحقق المبني، تتم إعادة قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج كافة التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم إذا ما كان يوجد دليل موضوعي على أن استثمار أو مجموعة من الاستثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار بما يقل من تكلفتها. يتم تقييم ما إذا كان الانخفاض "كبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"متواصل" مقابل الفترة التي تكون فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. إذا كان هناك دليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسائر المترتبة - التي يتم قياسها بالفرق بين تكاليف الحيازة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة من تلك الاستثمارات والمدرجة سابقاً في بيان الدخل المجموع - يتم استبعادها من الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في بيان الدخل المجموع. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم في بيان الدخل المجموع وتزيد الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وقروض وسلف. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة، في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة دائني المراجعة والدائنين والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

يستند قياس المطلوبات المالية إلى تصنيفها كالتالي:

دائنو مراجعة

يمثل دائنو المراجعة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها وفقاً لترتيبات مراجعة. يدرج دائنو المراجعة بإجمالي المبلغ المستحق ناقصاً الربح المؤجل المستحق. يتم صرف الأرباح المستحقة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والرصيد القائم.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

دائنون ومطلوبات أخرى

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

عدم تحقق المطلوبات المالية

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إعفاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقارير مالية. إضافة إلى ذلك، يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة في البيانات المالية المجمعة.

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل الالتزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو للالتزام.

يجب أنه يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو للالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

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

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة الجوهرية لقياس القيمة العادلة بصورة عامة:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: أساليب تقييم يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر؛

المستوى 3: أساليب تقييم لا يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة.

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول فترة الخدمة للموظفين ويخضع لإتمام حد أدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بالنسبة للموظفين الكويتيين بتقديم اشتراكات إلى برنامج الضمان الاجتماعي وتحسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين، ويتم تحميل التزامات المجموعة الخاصة بتلك الاشتراكات كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج من حدث وقع في الماضي، ويكون من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد المتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها.

العملات الأجنبية

تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الرئيسية. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار العملات الرئيسية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى الدينار الكويتي في تاريخ التقارير المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد القيمة. في حالة الموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في إيرادات شاملة أخرى، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجموع، تدرج كافة الفروق في بيان الدخل المجموع.

يتم تحويل الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات، النقدية وغير النقدية، من الشركات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. تحول نتائج تشغيل هذه الشركات بمتوسط أسعار الصرف للسنة. ويتم تراكم فروق أسعار الصرف في بند مستقل ضمن حقوق الملكية (احتياطي تحويل عملات أجنبية) حتى يتم بيع الشركة. وعند بيع شركة أجنبية، يتم تحقق بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه الشركة الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجموع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تشمل على منافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجموع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت إدارة الشركة الأم باتخاذ الأحكام الهامة التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف العقارات

يتعين على إدارة المجموعة اتخاذ قرار عند حيازة عقار معين سواء مطور أو قيد التطوير فيما إذا كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار استثماري أو عقار ومعدات. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة إذا تم حيازته أو تطويره بصفة أساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الأعمال العادية. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري إذا تم حيازته لتحقيق إيرادات من تأجيره أو ارتفاع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار ومعدات إذا تم حيازته لكي يشغله المالك.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

يتم اتخاذ قرار بشأن تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيازة سواء ما إذا كان سيتم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. وعند إصدار هذه الأحكام، تراعي المجموعة الغرض الأساسي الذي تم بناء عليه شراء الاداة المالية وكيف تنوي الإدارة ادارتها واعداد تقارير عن أداءها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع على أنها انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر بوجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً 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.

القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع في أسواق نشطة، فيتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم إعداد مدخلات هذا النموذج من بيانات السوق الملحوظة إن أمكن إلا أنه في حالة عدم إمكانية ذلك، فإن تطبيق درجة من الأحكام مطلوب لتقدير القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلب. ومن المحتمل أن تؤثر التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والأسباب الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. استندت المجموعة في هذه الافتراضات والتقديرات على المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك ربما تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تكون خارج سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تدرج المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. قامت المجموع بتعيين مقيمي عقارات مستقلين متخصصين يستخدمون طرق تقييم مقبولة لتحديد القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2017.

تقييم الموجودات المالية غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً 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 للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة، أو
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرات هامة. ويوجد عدد من الاستثمارات حيث لا يمكن تحديد هذه التقديرات بصورة موثوقة منها. ونتيجة لذلك، فإن هذه الاستثمارات تدرج بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

انخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم يتم عمل تقدير لصافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية، ولكن القديم أو المتقادم، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم.

شركة رواجل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تجري إدارة الشركة الأم تقييماً لانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية.

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

- انخفاض كبير في القيمة السوقية يتجاوز المتوقع مع مرور الزمن أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للموجودات أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

3 النقد والنقد المعادل

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
219,988	1,467,915	أرصدة لدى البنوك
10,952	10,952	وديعة طويلة الأجل
230,940	1,478,867	الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل من واقع بيان المركز المالي
(10,952)	(10,952)	ناقصاً: وديعة محتجزة طويلة الأجل
219,988	1,467,915	النقد والنقد المعادل من واقع بيان التدفقات النقدية المجموع

تمثل الأرصدة لدى البنوك حسابات توفير لدى بنوك إسلامية محلية وحسابات جارية لا تحمل ربحاً لدى بنوك تجارية محلية. إن حسابات التوفير تنتج معدل ربح بنسبة 0.5% (2016: 0.5%) سنوياً.

إن الودائع طويلة الأجل بمبلغ 10,952 دينار كويتي (2016: 10,952 دينار كويتي) محتجزة لقاء تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي.

4 مدينون وموجودات أخرى

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
523,288	1,073,303	مدينون تجاريون*
1,064,036	1,295,535	مصرفات مدفوعة مقدماً
799,482	787,411	مطالبات تأمين
145,265	202,345	مدينو موظفين
154,562	345,339	تأمين خطاب ضمان
35,044	50,457	دفعات مقدماً لموردين
-	56,454	إيرادات مستحقة
38,495	43,050	مدينون آخرون
2,760,172	3,853,894	

شركة رواجهل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

4 مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2017، انخفضت قيمة الارصدة المدينة التجارية بمبلغ 313,244 دينار كويتي (2016: 195,193 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.
فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	في بداية السنة المحمل خلال السنة صافي تحويل عملات اجنبية
124,090	195,193	
70,068	39,863	
1,035	78,188	
195,193	313,244	

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل الارصدة المدينة المتأخرة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة	أقل من 30 يوماً	30 إلى 60 يوماً	60 إلى 90 يوماً	90 إلى 120 يوماً	أكثر من 120 يوماً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,073,303	532,678	109,497	6,912	82,979	341,237	2017
523,288	344,983	80,544	97,761	-	-	2016

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، نشب حريق في أحد مخازن قطع الغيار في منطقة الشميسي بالمملكة العربية السعودية، وقدرت خسائر الاضرار الناتجة عن الحريق التي لحقت بالمخزون بمبلغ 629,063 دينار كويتي وفقاً لتقرير مدير صيانة المجموعة والذي تم اعتماده من قبل الإدارة. علاوة على ذلك، قامت مجموعة التأمين بتعيين مقيم معتمد لتقدير خسائر الحريق والذي اعتمد مبلغ الخسائر الذي تم احتسابه من قبل المجموعة وتم رفع التقارير إلى مجموعة التأمين لاستكمال الإجراءات. قامت المجموعة بتحميل تلك الخسائر على مطالبات التأمين في نهاية السنة. تتضمن مطالبات التأمين مبلغ 629,063 دينار كويتي يتعلق بهذا الأمر.

* تتضمن الارصدة التجارية المدينة مريحة مدينة قيمتها الدفترية 1,714,573 دينار كويتي (2016: 1,857,192 دينار كويتي) لدى مساهم أساسي. قامت المجموعة بتخفيض قيمة هذا الرصيد بالكامل إلا أنه خلال السنة تلتقت المجموعة بتحصيلات بمبلغ 109,499 دينار كويتي (2016: لا شيء). نتيجة لذلك، قامت المجموعة بعكس الانخفاض في القيمة المسجل سابقاً بمبلغ 109,499 (2016: لا شيء) إلى بيان الدخل المجموع.

5 عقار استثماري

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	في 1 يناير التغير في القيمة العادلة تعديل تحويل عملات اجنبية
4,455,279	4,643,084	
145,323	26,957	
42,482	(70,239)	
4,643,084	4,599,802	في 31 ديسمبر

يتمثل العقار الاستثماري في اراض تبلغ مساحتها الاجمالية 100,000 متر مربع في المملكة العربية السعودية. إن العقار الاستثماري مدرج بالقيمة العادلة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بناءً على متوسط التقييمات التي تم الحصول عليها كما في 31 ديسمبر 2017 من مقيمين مستقلين خبراء في مجال تقييم هذا النوع من العقارات الاستثمارية، وهو مقيمين محليين معتمدين ذوي سمعة طيبة في هذا المجال. تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري باستخدام طريقة المقارنة السوقية بناءً على المعاملات المقارنة وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

شركة رواجل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

6 ممتلكات ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال قيد التنفيذ دينار كويتي	برمجيات دينار كويتي	حافلات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	أدوات ومعدات مكتبية دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض ملك حر دينار كويتي	
38,128,727	82,568	248,155	32,286,189	839,042	407,812	664,433	1,929,582	1,670,946	2017 في 1 يناير الإضافات
3,913,143	197,072	-	3,582,287	82,765	28,787	21,262	970	-	التحويلات
-	(230,242)	-	27,518	-	-	-	202,724	-	تسوية تحويلات الاعمال الاجنبية
(1,322,392)	(1,079)	(3,470)	(1,234,907)	(13,085)	(6,302)	(8,160)	(30,160)	(25,229)	
40,719,478	48,319	244,685	34,661,087	908,722	430,297	677,535	2,103,116	1,645,717	في 31 ديسمبر 2017
15,216,352	-	121,105	12,949,384	551,430	311,736	335,529	947,168	-	الاستهلاك:
3,175,394	-	34,933	2,788,753	68,564	33,394	58,164	191,586	-	في 1 يناير 2017
(254,044)	-	(1,728)	(220,126)	(8,670)	(4,875)	(3,379)	(15,266)	-	المحمل للسنة
18,137,702	-	154,310	15,518,011	611,324	340,255	390,314	1,123,488	-	تسوية تحويلات الاعمال الاجنبية
22,581,776	48,319	90,375	19,143,076	297,398	90,042	287,221	979,628	1,645,717	في 31 ديسمبر 2017

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2017

شركة رواجل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

6 ممتلكات ومعدات (تقمة)

التكلفة:	أرض ملك حر	مباني	أدوات ومعدات مكتبية	أثاث وتراكيبات	سيارات	حافلات	برمجيات	أصل قيد التنفيذ	المجموع
في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016	في 1 يناير 2016
الإضافات	-	35,180	14,908	29,704	100,302	3,053,892	20,040	82,568	3,336,594
تحويلات	-	667,672	139,263	4,576	-	-	80,509	(892,020)	-
تسوية تحويلات الاجنبيه	135,051	53,449	(9,605)	(210,102)	52,734	2,476,361	4,432	254,107	2,756,427
في 31 ديسمبر 2016	1,670,946	1,929,582	664,433	407,812	839,042	32,286,189	248,155	82,568	38,128,727
الاستهلاك:	-	707,952	257,174	422,328	381,454	9,630,378	45,101	-	11,444,387
في 1 يناير 2016	-	190,228	64,506	110,313	105,375	2,635,427	27,019	-	3,132,868
تسوية تحويلات الاجنبيه	-	48,988	13,849	(220,905)	64,601	683,579	48,985	-	639,097
في 31 ديسمبر 2016	-	947,168	335,529	311,736	551,430	12,949,384	121,105	-	15,216,352
صافي القيمة الدفترية	1,670,946	982,414	328,904	96,076	287,612	19,336,805	127,050	82,568	22,912,375

يتم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
3,175,394	3,119,858
-	13,010
3,175,394	3,132,868

تكلفة خدمات النقل المقدمة
استهلاك

شركة رواجهل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

7 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
13,000,000	13,000,000	13,000,000

130,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)

8 الاحتياطات

(أ) الاحتياطي الاجباري
وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً بناء على توصية مجلس إدارة الشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

(ب) الاحتياطي الاختياري
وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب أن يقتطع نسبة لا تزيد عن 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذا الاقتطاع السنوي بموجب قرار الجمعية العمومية للمساهمين وبناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

9 توزيعات أرباح مدفوعة ومقترحة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ 6 فلس (2016: لا شيء) للسهم بإجمالي مبلغ 780,000 دينار كويتي (2016: لا شيء) وسوف يتم عرض هذا الاقتراح على الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لاعتماده رسمياً.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 تم اقتراح اصدار توزيعات ارباح نقدية بقيمة لا شيء (2015: 5 فلس) للسهم بإجمالي مبلغ لا شيء (2014: 650,000 دينار كويتي) من قبل مجلس الادارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وذلك في الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 5 ابريل 2017 وتم دفعها لاحقاً.

10 دائنون ومطلوبات أخرى

2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
333,856	241,001
469,039	79,013
19,613	64,986
185,053	185,478
1,007,561	570,478

دائنون تجاريون
مصروفات مستحقة
دفعة مقدما من عملاء
دائنون اخرون

11 مراهجة دائنة

2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
14,677,976	14,679,112
(1,238,848)	(1,929,792)
13,439,128	12,749,320

مجمل المبلغ
ناقصاً: أرباح مؤجلة مستحقة

إن المراهجة الدائنة بالدينار الكويتي وتحمل معدل ربح فعلي حوالي 6.25% (2016: 6.5%) سنوياً وتستحق خلال سنة إلى 5 سنوات.

شركة رواجه القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
535,286	506,350	إن الحركات في المخصص المحقق في بيان المركز المالي المجموع هي كالتالي:
45,157	111,731	في بداية السنة
(84,463)	-	المخصص خلال السنة
(28,540)	(27,099)	المفرج عنه خلال السنة
38,910	(3,940)	المدفوع خلال السنة
		تسوية تحويلات العملات الأجنبية
506,350	587,042	في نهاية السنة

13 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة والشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم. إن التفاصيل المتعلقة بالمعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

المجموع 2016 دينار كويتي	المجموع 2017 دينار كويتي	مساهمون رئيسيون دينار كويتي	
32,484	72,503	72,503	إيرادات مرابحة
-	109,499	109,499	عكس خسائر انخفاض قيمة مرابحة مدينة
			إن الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

المجموع 2016 دينار كويتي	المجموع 2017 دينار كويتي	مساهمون رئيسيون دينار كويتي	
100,829	110,282	110,282	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في بيان الدخل

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة العليا من مجلس الإدارة والعضو الرئيسي في الإدارة والذي يتمتع بصلاحيات ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المجموعة. وفيما يلي إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا:

الأرصدة القائمة		المعاملات خلال السنة		
2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
35,271	39,141	76,040	79,910	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
130,637	148,949	11,922	18,312	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
165,908	188,090	87,962	98,222	

*في 26 مارس 2018، أوصى مجلس الإدارة للشركة الأم بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 22,000 دينار كويتي (2016: 8,000 دينار كويتي). وتخضع تلك التوصية لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 31 مايو 2017 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي (2015: 35,000 دينار كويتي).

14 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من هذه المخاطر الموجزة أدناه.

14.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف اداة مالية عن الوفاء بالتزاماته بموجب اداة مالية أو عقد مع عملاء مما يؤدي إلى خسارة مالية.

تتعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان على النقد والنقد المعادل والمدينين. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة، وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود الائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الارصدة المدينة القائمة.

فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناتجة عن الموجودات المالية للمجموعة، فإن تعرض المجموع لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يعادل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

14.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة صعوبات في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بصفة منتظمة بتقييم الجدوى المالية للمدينين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة التي يسهل تحويلها إلى نقد.

تتطلب شروط المجموعة لتقديم الخدمات سداد المبالغ خلال 60-90 يوم من تاريخ اصدار الفاتورة. وتقوم ادارة المجموعة بمراقبة محفظة الاستحقاقات للتحقق من توافر السيولة الكافية.

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاقات المتعلقة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في 31 ديسمبر، بناءً على مواعيد السداد التعاقدية واسعار الفائدة السوقية الحالية.

31 ديسمبر 2017

المجموع	1 إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,677,976	10,511,564	4,166,412
987,948	-	987,948
<u>15,665,924</u>	<u>10,511,564</u>	<u>5,154,360</u>

دائنو مرابحة
دائنون ومطلوبات أخرى *

31 ديسمبر 2016

المجموع	1 إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,679,112	10,016,884	4,662,228
505,492	-	505,492
<u>15,184,604</u>	<u>10,016,884</u>	<u>5,167,720</u>

دائنو مرابحة
دائنون ومطلوبات أخرى *

* باستثناء دفعات مقدماً من عملاء

14 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

14.3 مخاطر السوق

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

14.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو على القيمة العادلة للأدوات المالية. إن قروض المجموعة عبارة عن تسهيلات تمويل مربحة وهي أدوات تمويل إسلامي ذات معدل ربح ثابت. وبالتالي، لا تتعرض الشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة. إن معدل ربح الموجودات المالية غير جوهري.

14.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر العملات الأجنبية من خلال التقييم المنتظم للتحركات الحالية والمتوقعة في أسعار التحويل والأرصدة الدائنة للمجموعة بالعملات الأجنبية.

يوضح الجدول التالي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر نتيجة الموجودات والمطلوبات النقدية. يحسب التحليل تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة بمقدار 5% في سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الريال السعودي مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى على الدخل.

التأثير على (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى		التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية % (+/-)	العملة ريال سعودي
2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي		
138,613	154,635	5	

14.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تتولى إدارة الشؤون المالية للشركة الأم إدارة مخاطر أسعار الأسهم.

يوضح الجدول التالي التأثير على بيان الدخل نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المسعرة في أسهم في تاريخ التقارير المالية نتيجة التغيرات المحتملة بصورة معقولة في مؤشرات أسعار الأسهم مع استمرار باقي المتغيرات ثابتة:

التأثير على بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		الزيادة (النقص) في النسبة	بورصة الكويت
2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي		
5,514	5,041	5	

شركة رواجه القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

15 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان الاحتفاظ على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين دائني المراجعة والدائنين والمطلوبات الأخرى (باستبعاد الدفعات من العملاء) ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتكون رأس المال من إجمالي حقوق الملكية ناقصاً احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
12,749,320	13,439,128	دائنو مراجعة
505,492	987,948	دائنون ومطلوبات أخرى*
(219,988)	(1,467,915)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 3)
13,034,824	12,959,161	صافي الدين
17,232,493	18,083,869	إجمالي حقوق الملكية
(1,231,930)	(1,036,767)	ناقصاً: احتياطي تحويل العملات الأجنبية
16,000,563	17,047,102	رأس المال
29,035,387	30,006,263	رأس المال وصافي الدين
45 %	43%	معدل الاقتراض

* باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء.

16 القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منتظمة بين أطراف السوق في تاريخ القياس.

الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية في تاريخ التقارير المالية باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والدرجة بالتكلفة ناقص انخفاض القيمة. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل (أقل من 12 شهر)، فمن المفترض أن تكون قيمتها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة. ويسري هذا الافتراض أيضاً على الأدوات المالية ذات الأسعار المتغيرة.

الأدوات غير المالية

يتم إدراج العقار الاستثماري بالتكلفة ناقص انخفاض القيمة وخسائر انخفاض القيمة المحققة في تاريخ التقييم. ويتم تصنيف القيمة العادلة له ضمن المستوى الثاني من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

شركة رواجل القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

16 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الأدوات غير المالية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن المستوى الثاني من الجدول الهرمي للقيمة العادلة باستخدام طريقة المقارنة السوقية من خلال تقييم قام به مقيمين بناء على أسعار المعاملات الحديثة في السوق لعقارات مماثلة. ويعتبر سعر السوق للمتر المربع احد المدخلات الجوهرية المعروضة في السوق لأغراض التقييم.

استخدم خبراء التقييم القيمة العادلة السوقية التقريبية المعروضة في المملكة العربية السعودية. تم تحديد تقييم العقار بناء على القيمة السوقية المقارنة لعقارات مماثلة. وكما في 31 ديسمبر 2017، تراوح متوسط أسعار السوق للعقار الاستثماري (للمتر المربع) والمستخدم من خبراء التقييم ما بين 45.46 دينار كويتي و 45.46 دينار كويتي و 46,67 دينار كويتي (2016: 45 دينار كويتي و 45.6 دينار كويتي). في حالة الارتفاع/ الانخفاض بنسبة 5% في متوسط أسعار السوق (للمتر المربع)، لأدى ذلك الى ارتفاع/ انخفاض قيمة العقار الاستثماري بقيمة 229,990 دينار كويتي (2016: 232,154 دينار كويتي). ولك يتم اجراء أي تغيير في اليات التقييم خلال السنة.

يوضح الجدول التالي تحليل الادوات المالية وغير المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقا لمستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

المجموع	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
110,282	-	110,282	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان المركز المالي
4,599,802	4,599,802	-	المجمع
			عقار استثماري
4,710,084	4,599,802	110,282	

المجموع	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2016
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
100,829	-	100,829	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان المركز المالي
4,643,084	4,643,084	-	المجمع
			عقار استثماري
4,743,913	4,643,084	100,829	

17 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية. وفيما يلي تأثير إعادة التصنيف:

بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	كما هي مدرجة مسبقا	بيان الدخل المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	(89)	89	ربح تحويل عملات اجنبية
(429,081)	89	(429,170)	مصروفات إدارية
-	(340)	340	ربح حسابات ادخار
13,219	340	12,879	إيرادات أخرى