

نسخة الوزارة
MINISTRY COPY

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مغلقة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 3
بيان المركز المالي المجمع	4
بيان الدخل المجمع	5
بيان الدخل الشامل المجمع	6
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	7
بيان التدفقات النقدية المجمع	8
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	9 - 36

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التنصّل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. لقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملانة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

تأكيد على أمر

نوجه الانتباه إلى (إيضاح 13 و25) حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين أن لدى المجموعة دعاوى قانونية مرفوعة من قبلها أو على المجموعة. إن رأينا لا يعتبر متحفظاً بشأن هذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة في دولة الكويت، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)
السادة مساهمي شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين
دولة الكويت

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 تمنا 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 الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك 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 شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند 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 الاستمرار 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 على نحو يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة مساهمي شركة جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) المحترمين
دولة الكويت

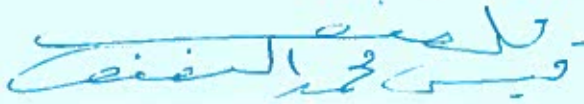
تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

كذلك، ومن خلال تدقيقنا، لم يرد لعلنا أية مخالفات مادية خلال السنة لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 وتعديلاته في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به، والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن تأسيس هيئة أسواق المال وتنظيم أنشطة الأوراق المالية ولائحته التنفيذية.

أما آخر

في 6 ديسمبر 2016، تم إلغاء الترخيص الممنوح من هيئة أسواق المال للشركة الأم. وأيضاً في 19 فبراير 2017، تم إلغاء ترخيص شركة الاستثمار الممنوح من بنك الكويت المركزي للشركة الأم (إيضاح 1).



فيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت: 23 مايو 2019



شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات متداولة
1,251,602	1,700,781	5	أرصدة لدى البنوك ونقد
791,530	692,209	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
794,452	1,143,627	7	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
15,488,838	13,718,159	8	مستحق من أطراف ذات صلة
1,872,762	-	9	قرروض وسلف
<u>20,199,184</u>	<u>17,254,776</u>		
			موجودات غير متداولة
478,964	485,862	5	أرصدة بنكية محتجزة
61	61	10	موجودات مالية متاحة للبيع
100	100		استثمار في شركة زميلة
4,044,924	3,646,787	11	ممتلكات ومعدات
4,524,049	4,132,810		
16,271,169	15,425,411	12	موجودات المجموعة المحددة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>20,795,218</u>	<u>19,558,221</u>		
<u>40,994,402</u>	<u>36,812,997</u>		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
4,382,592	4,382,592	13	دائنتو مرابحة
11,204,945	11,576,691	14	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,782,594	1,875,900	8	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,186,022	-	15	قرروض لأجل
<u>18,556,153</u>	<u>17,835,183</u>		
			مطلوبات غير متداولة
308,696	379,745		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>18,864,849</u>	<u>18,214,928</u>		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
17,000,000	17,000,000	16	رأس المال
626,615	626,615	17	إحتياطي إجباري
626,615	626,615	18	إحتياطي اختياري
1,621,134	1,620,934		إحتياطي ترجمة عملة أجنبية
(8,560,367)	(10,790,650)		خسائر متراكمة
11,313,997	9,083,514		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
10,815,556	9,514,555	19	حصص غير مسيطرة
<u>22,129,553</u>	<u>18,598,069</u>		
<u>40,994,402</u>	<u>36,812,997</u>		
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات في الصفحات من 9 إلى 36 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



د. عبدالله أكبر
رئيس مجلس الإدارة

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
1,018,359	2,646,813		إيرادات عقود
580,944	249,739		إيرادات فوائد
3,029,738	2,458,399		أرباح إستثمارات وإيرادات أخرى
60,795	-		رد مخصص لقرض قابل للتحويل
476,257	-		عكس احتياطي ترجمة عملة أجنبية
<u>5,166,093</u>	<u>5,354,951</u>		
			المصاريف
(1,878,568)	(2,823,761)	20	تكاليف عقود
(36,348)	(46,617)	7	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(217,638)		خسارة من تحويل عملة أجنبية
(6,130,469)	-	10	خسارة إنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(1,383,333)	-	10	عكس احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة
(3,681,200)	(3,287,632)	21	مصاريف عمومية وإدارية
(162,679)	(136,287)		تكاليف تمويل
<u>(13,272,597)</u>	<u>(6,511,935)</u>		
<u>(8,106,504)</u>	<u>(1,156,984)</u>		خسارة السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(371,573)	(2,374,300)	12	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
<u>(8,478,077)</u>	<u>(3,531,284)</u>		خسارة السنة
			العائد إلى:
(4,032,272)	(2,230,283)		مساهمي الشركة الأم
(4,445,805)	(1,301,001)	19	حصص غير مسيطرة
<u>(8,478,077)</u>	<u>(3,531,284)</u>		

إن الإيضاحات في الصفحات من 9 إلى 36 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(8,478,077)	(3,531,284)	خسارة السنة
		دخل/(خسارة) شاملة أخرى:
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
		موجبات مالية متاحة للبيع
51,000	-	- التغير في القيمة العادلة
1,383,333	-	- رد احتياطي القيمة العادلة عند الانخفاض في القيمة
(222,741)	(200)	تعديلات ترجمة تحويل عملة أجنبية
1,211,592	(200)	(خسارة)/دخل شامل آخر
(7,266,485)	(3,531,484)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العقد إلى:
(3,354,827)	(2,230,483)	مساهمي الشركة الأم
(3,911,658)	(1,301,001)	حصص غير مسيطرة
(7,266,485)	(3,531,484)	

إن الإيضاحات في الصفحات من 9 إلى 36 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

பெரிய

السنة المئوية في 31 ديسمبر 2017

حقوق الملكية المعتمدة إلى مساهمي الشركة الأم	دينار كويتي	حقوق الملكية المعتمدة إلى مساهمي الشركة الأم	دينار كويتي	خسائر من اقامة	دينار كويتي	احتياطي ترجمة صولة أجنبية	دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة	دينار كويتي	احتياطي اقتطاري	دينار كويتي	احتياطي إيجاري	دينار كويتي	رأس المال	دينار كويتي
29,396,038	14,727,214	14,668,824	(4,528,095)	1,675,198	(731,509)	626,615	626,615	17,000,000	2016	الرصيد كما في 1 يناير	الرصيدة كما في 1 يناير	2016	الرصيد كما في 31 ديسمبر	2017	الرصيد كما في 31 ديسمبر
(8,478,077)	(4,445,805)	(4,032,272)	(4,032,272)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,211,592	534,147	677,445	-	(54,064)	731,509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(7,266,485)	(3,911,658)	(3,354,827)	(4,032,272)	(54,064)	731,509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22,129,553	10,815,556	11,313,997	(8,560,367)	1,621,134	-	626,615	626,615	17,000,000	2016	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الرصيدة كما في 31 ديسمبر	2016	الرصيد كما في 31 ديسمبر	2017	الرصيد كما في 31 ديسمبر
(3,531,284)	(1,301,001)	(2,230,283)	(2,230,283)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(200)	-	(200)	-	(200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,531,484)	(1,301,001)	(2,230,483)	(2,230,283)	(200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18,598,069	9,514,555	9,083,514	(10,790,650)	1,620,934	-	626,615	626,615	17,000,000	2016	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الرصيدة كما في 31 ديسمبر	2016	الرصيد كما في 31 ديسمبر	2017	الرصيد كما في 31 ديسمبر

١٠٥٢

١٠٥٣

١٠٥٤

١٠٥٥

١٠٥٦

١٠٥٧

١٠٥٨

١٠٥٩

١٠٦٠

١٠٦١

١٠٦٢

١٠٦٣

١٠٦٤

١٠٦٥

١٠٦٦

١٠٦٧

١٠٦٨

١٠٦٩

١٠٧٠

١٠٧١

١٠٧٢

١٠٧٣

١٠٧٤

١٠٧٥

١٠٧٦

١٠٧٧

١٠٧٨

١٠٧٩

١٠٨٠

١٠٨١

١٠٨٢

١٠٨٣

١٠٨٤

١٠٨٥

١٠٨٦

١٠٨٧

١٠٨٨

١٠٨٩

١٠٩٠

١٠٩١

١٠٩٢

١٠٩٣

١٠٩٤

١٠٩٥

١٠٩٦

١٠٩٧

١٠٩٨

١٠٩٩

١١٠٠

١١٠١

١١٠٢

١١٠٣

١١٠٤

١١٠٥

١١٠٦

١١٠٧

١١٠٨

١١٠٩

١١١٠

١١١١

١١١٢

١١١٣

١١١٤

١١١٥

١١١٦

١١١٧

١١١٨

١١١٩

١١٢٠

١١٢١

١١٢٢

١١٢٣

١١٢٤

١١٢٥

١١٢٦

١١٢٧

١١٢٨

١١٢٩

١١٣٠

١١٣١

١١٣٢

١١٣٣

١١٣٤

١١٣٥

١١٣٦

١١٣٧

١١٣٨

١١٣٩

١١٤٠

١١٤١

١١٤٢

١١٤٣

١١٤٤

١١٤٥

١١٤٦

١١٤٧

١١٤٨

١١٤٩

١١٥٠

١١٥١

١١٥٢

١١٥٣

١١٥٤

١١٥٥

١١٥٦

١١٥٧

١١٥٨

١١٥٩

١١٦٠

١١٦١

١١٦٢

١١٦٣

١١٦٤

١١٦٥

١١٦٦

١١٦٧

١١٦٨

١١٦٩

١١٧٠

١١٧١

١١٧٢

١١٧٣

١١٧٤

١١٧٥

١١٧٦

١١٧٧

١١٧٨

١١٧٩

١١٨٠

١١٨١

١١٨٢

١١٨٣

١١٨٤

١١٨٥

١١٨٦

١١٨٧

١١٨٨

١١٨٩

١١٩٠

١١٩١

١١٩٢

١١٩٣

١١٩٤

١١٩٥

١١٩٦

١١٩٧

١١٩٨

١١٩٩

١٢٠٠

١٢٠١

١٢٠٢

١٢٠٣

١٢٠٤

١٢٠٥

١٢٠٦

١٢٠٧

١٢٠٨

١٢٠٩

١٢١٠

١٢١١

١٢١٢

١٢١٣

١٢١٤

١٢١٥

١٢١٦

١٢١٧

١٢١٨

١٢١٩

١٢٢٠

١٢٢١

١٢٢٢

١٢٢٣

١٢٢٤

١٢٢٥

١٢٢٦

١٢٢٧

١٢٢٨

١٢٢٩

١٢٣٠

١٢٣١

١٢٣٢

١٢٣٣

١٢٣٤

١٢٣٥

١٢٣٦

١٢٣٧

١٢٣٨

١٢٣٩

١٢٤٠

١٢٤١

١٢٤٢

١٢٤٣

١٢٤٤

١٢٤٥

١٢٤٦

١٢٤٧

١٢٤٨

١٢٤٩

١٢٥٠

١٢٥١

١٢٥٢

١٢٥٣

١٢٥٤

١٢٥٥

١٢٥٦

١٢٥٧

١٢٥٨

١٢٥٩

١٢٦٠

١٢٦١

١٢٦٢

١٢٦٣

١٢٦٤

١٢٦٥

١٢٦٦

١٢٦٧

١٢٦٨

١٢٦٩

١٢٧٠

١٢٧١

١٢٧٢

١٢٧٣

١٢٧٤

١٢٧٥

١٢٧٦

١٢٧٧

١٢٧٨

١٢٧٩

١٢٨٠

١٢٨١

١٢٨٢

١٢٨٣

١٢٨٤

١٢٨٥

١٢٨٦

١٢٨٧

١٢٨٨

١٢٨٩

١٢٩٠

١٢٩١

١٢٩٢

١٢٩٣

١٢٩٤

١٢٩٥

١٢٩٦

١٢٩٧

١٢٩٨

١٢٩٩

١٣٠٠

١٣٠١

١٣٠٢

١٣٠٣

١٣٠٤

١٣٠٥

١٣٠٦

١٣٠٧

١٣٠٨

١٣٠٩

١٣١٠

١٣١١

١٣١٢

١٣١٣

١٣١٤

١٣١٥

١٣١٦

١٣١٧

١٣١٨

١٣١٩

١٣٢٠

١٣٢١

١٣٢٢

١٣٢٣

١٣٢٤

١٣٢٥

١٣٢٦

١٣٢٧

١٣٢٨

١٣٢٩

١٣٣٠

١٣٣١

١٣٣٢

١٣٣٣

١٣٣٤

١٣٣٥

١٣٣٦

١٣٣٧

١٣٣٨

١٣٣٩

١٣٤٠

١٣٤١

١٣٤٢

١٣٤٣

١٣٤٤

١٣٤٥

١٣٤٦

١٣٤٧

١٣٤٨

١٣٤٩

١٣٥٠

١٣٥١

١٣٥٢

١٣٥٣

١٣٥٤

١٣٥٥

١٣٥٦

١٣٥٧

١٣٥٨

١٣٥٩

١٣٦٠

١٣٦١

١٣٦٢

١٣٦٣

١٣٦٤

١٣٦٥

١٣٦٦

شركة جي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(8,106,504)	(1,156,984)		الأنشطة التشغيلية
(371,573)	(2,374,300)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
			خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(580,944)	(249,739)		تعديلات لـ:
(60,795)	-		إيرادات فوائد
36,348	46,617	7	رد مخصص لقرض قابل للتحويل
6,130,469	-	10	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,383,333	-	10	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
229,591	470,859	11	عكس احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة
42,738	71,049		مصاريف الاستهلاك
162,679	136,287		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(1,134,658)	(3,056,211)		تكاليف تمويل
-	99,321		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(234,145)	(693,148)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
824,494	1,863,985		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
415,236	(6,898)		مستحق من/إلى أطراف ذات صلة - بالصافي
1,709,616	845,758		أرصدة بنكية محتجزة
1,562,601	371,746		موجودات المجموعة المحددة للإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
3,143,144	(575,447)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(2,949)	-		النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات
3,140,195	(575,447)		المفروع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(1,130,897)	(72,722)	11	الأنشطة الإستثمارية
283,588	547,095		شراء ممتلكات ومعدات
(847,309)	474,373		إيرادات فوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
-	1,872,762		الأنشطة التمويلية
(1,082,778)	(1,186,022)		المحصل من قروض وسلف
(162,679)	(136,287)		تسوية قروض لأجل
(1,245,457)	550,453		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
1,047,429	449,379		صافي الزيادة في أرصدة لدى البنوك ونقد
(594,313)	(200)		تعديلات تحويل عملة أجنبية
798,486	1,251,602		أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
1,251,602	1,700,781	5	أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة

كان لدى المجموعة المعاملات غير النقدية الهامة التالية خلال السنة وهي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية المجمع.

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,116,641)	-	المعاملات غير النقدية:
		شراء ممتلكات ومعدات من خلال ذمم تجارية دائنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 9 إلى 36 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة كي جي إل للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تأسست في 20 نوفمبر 2006.

في 6 ديسمبر 2016، تم إلغاء الترخيص الممنوح من هيئة أسواق المال للشركة الأم. كما في 19 فبراير 2017، تم إلغاء ترخيص شركة الاستثمار الممنوح من قبل بنك الكويت المركزي إلى الشركة الأم.

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

- الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية والاقتصادية سواء بشكل مباشر من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم وسندات هذه الشركات في مختلف القطاعات وذلك في الكويت أو الخارج شريطة أن تكون لصالح الشركة الأم فقط.
- إعادة هيكلة وشراء وبيع الشركات والمؤسسات لمنفعة الشركة الأم.
- القيام بعمليات الاستثمار العقاري بهدف تطوير الأراضي السكنية وبناء الوحدات السكنية والتجارية بغرض بيعها وتأجيرها لصالح الشركة الأم فقط.
- المساهمة في تأسيس أو التملك الجزئي أو الكلي أو دمج الشركات في مختلف القطاعات.
- تقديم وإعداد الدراسات التقنية والاستشارات الفنية في المجالات والأنشطة اللوجستية والنقل والنفط والغاز والعقارات والتعليم والرعاية الصحية ومشاريع البنية التحتية وحقوق الملكية الفكرية والسياحة وتكنولوجيا المعلومات وحلولها والمشاريع الصناعية وبراءات الاختراع والعلامات التجارية ودراسة كافة أنواع المشاريع وإعداد الدراسات التقنية ذات الصلة اللازمة للمؤسسات والشركات الحكومية والغير الحكومية.
- التعامل والمتاجرة والاستثمار في سوق القطع الأجنبي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها لصالح الشركة الأم فقط.
- القيام بعمليات تداول الأوراق المالية بما في ذلك شراء وبيع أسهم وسندات الشركات والكيانات الحكومية المحلية والدولية لصالح الشركة الأم فقط.
- الحصول على حقوق براءة الاختراع الصناعية والعلامات التجارية وحقوق الطبع والنشر وتأجير هذه الحقوق للغير.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاون الشركة الأم على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. يمكن للشركة الأم أيضاً المساعدة في شراء أو إلحاق أو دمج أي أجزاء أو حصص منها.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو الطابق 10، برج مبارك الكبير، شارع مبارك الكبير، قطعة 49، قسيمة 6، شرق، دولة الكويت.

تتألف شركات المجموعة من شركة كي جي إل للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة"). إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في (إيضاح 3.3).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 23 مايو 2019، وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2017

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإفصاح
إن التعديل على هذا المعيار والذي يسري بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، يتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية المجمعة من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة عن التفتقات النقدية والتغيرات غير النقدية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على الفترة الحالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: إثبات موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسائر غير المحققة
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر فيما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل خصم التعديل الناتج عن الفروقات الضريبية المؤقتة. بالإضافة إلى ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول الطريقة التي يجب أن تحدد بها المنشأة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، وشرح الظروف التي يمكن أن يشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على الفترة الحالية.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"
ينص المعيار 12 على أن المنشأة ليست بحاجة إلى تقديم ملخص معلومات مالية عن الحصص في شركات تابعة أو شركات زميلة أو مشاريع مشتركة مصنفة (أو مدرجة ضمن مجموعة استبعاد) كمحتفظ بها للبيع. وتوضح التعديلات أن هذا الأمر يعد الإعفاء الوحيد من متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار 12 لتلك الحصص.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم
سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصفائي للالتزامات الضريبية المحتجزة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معيار دولية جديدة ومعدلة للمعيار الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريته:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيُعترف المستأجر بالتزام سداد دفعت الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- (أ) موازنة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- (ب) أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معيار دولية جديدة ومعدلة للمعيار الدولي للتقارير المالية (تتمة)
(ب) معيار وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

التفسير 22: العمليات بالعملة الأجنبية واعتبارات الدفعة المقدمة

يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يحتسب على أنه التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بشكل أولي بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات متعددة أو استلام مقدم للثمن المقابل، فيجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام للدفعة المقدمة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتصري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:

- (أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- (ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ (1) يتم فيه الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، (2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، (3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: تحويلات العقارات الاستثمارية

ستسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلاً على التغيير في الاستخدام.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، "والموجودات المالية المتاحة للبيع" التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات.

3.2 بيان الالتزام

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة الشركة الأم اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2017 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والاطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

ترجى البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

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 أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات.

يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

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.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كعمليات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقا في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجموع أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقا لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	اسم الشركة
	2016	2017		
أنشطة بترولية	99.8	99.8	دولة الكويت	شركة كي جي ال البترولية ش.م.ك. (مقفلة) *
شركة قابضة	96	96	دولة الكويت	شركة كابيتال لينك القابضة ش.م.ك. (مقفلة) *
شركة قابضة	51	51	دولة الكويت الولايات المتحدة	شركة بتروليك القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
إدارة الإستثمار	100	100	الأمريكية	اكسفورد لينك
إستثمارات إستثمارية	100	100	جزر كايمان	بورت لينك
ودراسات	100	100	جزر كايمان	كي جي ال للإستثمار كايمان ليمتد
إستثمارات إستثمارية	50.1	50.1	جزر كايمان	كي جي ال للإستثمار آسيا
ودراسات	100	100	جزر كايمان	كي جي ال للإستثمار أدفيزوري كايمان
إستثمارات إستثمارية	100	-	جزر كايمان	المحدودة**
ودراسات	100	-	جزر كايمان	ماري تايم جلوبال كونسلتينج جروب**

* نسبة الملكية الفعلية هي 100% (2016: 100%).

** خلال السنة قامت الشركة الام بتصفية شركة كي جي ال للإستثمار أدفيزوري كايمان المحدودة وماري تايم جلوبال كونسلتينج جروب.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المفترضة والمحتملة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة.

تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير الموهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يتم إعادة تصنيفه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، حيثما يكون ذلك مناسباً، مع إدراج الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجموع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتري في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل المجموع كربح شراء من الصفقة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبيانات التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجموع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجموع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "قروض ونعم مدينة" و "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و "موجودات مالية متاحة للبيع". يعتمد التصنيف على غرض اقتناء الموجودات المالية ويحدد عند الاعتراف المبني.

الاعتراف والقياس المبني

يتم إثبات الموجودات المالية مبدياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها مبدياً بالقيمة العادلة، ويتم تحميل تكاليف المعاملات في بيان الدخل المجموع.

تتحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. إن المشتريات والمبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات في الوقت المحدد بشكل عام بناءً على القوانين والأعراف السائدة في السوق.

التصنيف

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة "أرصدة لدى البنوك ونقد"، "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، "نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى"، "مستحق من أطراف ذات صلة"، "أرصدة بنكية محتجزة"، "قروض وسلف" و "موجودات مالية متاحة للبيع".

لم تصنف المجموعة أي من موجوداتها المالية كمحتفظ بها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

أرصدة لدى البنوك ونقد

يتضمن أرصدة لدى البنوك ونقد المدرجة في بيان المركز المالي المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع أرصدة في حسابات جارية لدى البنوك ونقد في الصندوق.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتضمن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة موجودات مالية للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة في تاريخ الاعتراف المبني لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بمعيار المحاسبة الدولي 39. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة وتسجل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

قروض ونعم مدينة

إن هذه ليست موجودات مالية مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. ويتم لاحقاً إعادة قياسها وإدراجها بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة. "نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى"، "مستحق من أطراف ذات صلة"، "أرصدة بنكية محتجزة" و "قروض وسلف".

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع أوراق مالية. إن إستثمارات حقوق الملكية المصنفة كمستأجرة للبيع هي تلك الإستثمارات غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم عدم تحقق الإستثمار وفي هذا الوقت تدرج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع، أو تحديد إنخفاض قيمة الإستثمار، وفي هذا الوقت تدرج الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيتم إثباتها بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة إن وجدت.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، للتأكد من وجود مؤشرات لانخفاض القيمة وذلك بتاريخ كل بيان مالي مجمع. تنخفض قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار نتيجة حادث أو أكثر وقع بعد الإثبات المبدئي للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي المتوسط للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار خسارة انخفاض القيمة يقاس بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بسعر السوق الحالي أو عائد أصل مالي مماثل.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثمار أو مجموعة استثمارات يمكن أن تتعرض للانخفاض في القيمة.

وفي حالة إستثمارات حقوق الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي هبوطاً جوهرياً أو طويلاً في القيمة العادلة للاستثمارات لأدنى من تكلفتها. يتم تقييم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الانخفاض المتواصل" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفتها الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس خسائر انخفاض القيمة بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع ويتم شطبها من احتياطي القيمة العادلة مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وتدرج الزيادة في القيمة العادلة بعد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تقوم بالاعتراف بالقرض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.6 استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس ميطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركة الزميلة كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة، إلى مدى الحصة في الشركة الزميلة.

يتم إدراج حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة كجزء من صافي خسارة الاستثمار المبين في مقدمة بيان الدخل المجمع.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس فترة البيانات المالية للشركة الأم. في حالة وجود تاريخ بيانات مالية مختلف لشركة زميلة، والذي لا يتعدى ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للمجموعة، يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المسطرة للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم يتم إثباته كجزء من صافي خسائر الاستثمار المبينة في مقدمة بيان الدخل المجمع.

عندما تتقد الشركة الأم تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل المجموعة البيع في بيان الدخل المجمع.

3.7 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المخطط لها. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات موجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده.

وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم اتخاذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا لم يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

يتم إجراء تقدير بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة.

إن العكس محدود ولذلك فإن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز المبلغ الممكن استرداده لها ولا تتجاوز 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 إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

3.9 المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والقروض، حيثما كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

الاعتراف والقياس المبني

يتم إدراج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض لأجل بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

التصنيف

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة "دائنة مرابحة"، "ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى"، "مستحق إلى أطراف ذات صلة" و"قروض لأجل".

دائنة مرابحة وقروض لأجل

يتم إدراج دائنة مرابحة وقروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. ولاحقاً للاعتراف المبني تدرج قروض لأجل ودائنة مرابحة بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق ما بين التكلفة والقيمة القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض لأجل والمرابحة الدائنة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم تسجيل ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى عن مبلغ سيتم دفعه في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير أو لم تصدر. يتم قياس الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.10 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد ذبة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.11 موجودات المجموعة المحددة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال استمرار استخدامها. ويتم اعتبار هذا الشرط مستوفى فقط إذا كانت احتمالية البيع مرتفعة وكان الأصل (أو مجموعات الأصول للاستبعاد) متاح للبيع الفوري على حالته الراهنة. وتكون الإدارة ملتزمة بإتمام عملية البيع بحيث يكون من المتوقع أن تتأهل للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) كمحتفظ بها للبيع وفقاً لقيمتها الدفترية السابقة والقيمة العادلة لها نقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. لا يتم استهلاك أو إطفاء موجودات غير متداولة عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

يتم تخصيص أي خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة مجموعة الاستبعاد للشهرة أولاً، ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية بالتناسب، باستثناء عدم تخصيص أي خسارة إلى المخزون والموجودات المالية وموجودات الضريبة المؤجلة وموجودات مزايا الموظفين والعقارات الاستثمارية والموجودات الحيوية، والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إدراج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة عند التصنيف الأولي المحتفظ بها للبيع والأرباح أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس في بيان الدخل المجمع. لا يتم إدراج الأرباح بالزيادة عن أي خسائر تراكمية ناتجة عن انخفاض القيمة.

الموجودات غير المتداولة التي يتوقف تصنيفها كمحتفظ بها للبيع (يتوقف إدراجها في مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع) تقاس بالقيمة الأقل مما يلي:

(أ) قيمتها الدفترية قبل تصنيف الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد) كمحتفظ بها للبيع مع تعديلها لأي استهلاك أو إطفاء أو إعادة تقييم كان من الممكن أن يتم الاعتراف به إذا لم يتم تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع، و

(ب) قيمتها الاستردادية في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع.

3.12 مخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال وحيثما كان ملائماً، للمخاطر المحددة بالالتزام.

3.13 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لأحكام قانون العمل الكويتي وعقود الموظفين.

تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير. بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.14 تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها بغض النظر عن تاريخ الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، مع الأخذ في الاعتبار بنود الدفع التعاقدية المحددة واستبعاد الضريبة أو الرسوم. إن معايير التحقق المحددة التالية يجب أيضاً توفرها قبل تحقق الإيرادات:

إيرادات عقود

يتم إدراج إيرادات العقد بشكل شهري على أساس الاستحقاق بناءً على معدلات الأداء اليومي للعقد.

إيرادات فوائد

يتم إجراء استحقاق لإيرادات الفوائد على أساس زمني وذلك أخذاً في الاعتبار الأصل القائم ونسبة الفائدة الفعلية المطبقة على ذلك وهي النسبة التي تؤدي إلى الخصم التام للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار الحياة المتوقعة للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات إلى الحد الذي يحتمل معه أن تتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة وعندما يكون الإيراد قابلاً للقياس.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق.

3.15 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("عملة التشغيل"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملات الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

3.16 عقود التأجير

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التشغيلي:

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي (ناقصة أية حوافز مستلمة من المؤجر) في بيان الدخل المجموع على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

عندما تكون المجموعة هي المؤجر - التأجير التشغيلي:

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت.

3.17 تكاليف اقتراض

تمثل تكاليف الاقتراض بشكل أساسي الفائدة على قروض المجموعة. يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للفرض المحدد له أو بيعه. يتم احتساب تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها وتثبت في بيان الدخل المجموع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من أرباح الشركة الأم طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

3.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للشركة وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.

3.20 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقديا للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3.21 العمليات المتوقفة

تعتبر العملية المتوقفة أحد عناصر نشاط المجموعة والنتائج التشغيلية والتدفقات النقدية التي يمكن تميزها بوضوح عن باقي المجموعة والتي:

- تمثل خطأ رئيسياً منفصلاً من الأنشطة أو الجوانب الجغرافية للعمليات؛
- تُعد جزءاً من خطة واحدة منظمة لاستبعاد خطأ رئيسياً منفصلاً من الأنشطة أو الجوانب الجغرافية للعمليات؛ أو
- تُعد شركة تابعة مملوكة بشكل خاص مع وجود نية لإعادة بيعها.

يحدث التصنيف كعملية متوقفة عند التخلص منها أو عندما تستوفي العملية المعايير لكي يتم تصنيفها على أنها عمليات متوقفة، أيهما أقرب.

في بيان الدخل المجمع لفترة البيانات المالية، وفي الفترة المماثلة من العام السابق، تم الإفصاح عن الإيرادات والمصروفات من العمليات المتوقفة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات من الأنشطة المستمرة، وصولاً إلى مستوى الربح، حتى عندما تحتفظ المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع. يتم الإفصاح عن الأرباح أو الخسائر الناتجة بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبنية في (إيضاح 3)، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافتراسات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراسات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه السنة، أو في سنة المراجعة أو السنوات التالية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من السنة الحالية والسنوات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ القرارات التالية بصرف النظر عن تلك التي تتعلق بالتقديرات، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية (تتمة)

تصنيف الإستثمارات

تصنف الإدارة عند إبتلاك أي إستثمار إما كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كموجودات مالية متاحة للبيع.

ولإصدار هذا الحكم، تدرس المجموعة الغرض الأساسي لامتلاكها والكيفية التي تنوي بها إدارة أدائها وتقديم بياناته. وهذا القرار يحدد ما إذا كان سيتم بناء عليه قياسها بالتكلفة، أو التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وإذا كانت التغييرات في القيمة العادلة للأدوات يتم الإنصاف عنها في بيان الدخل المجموع أو بيان الدخل الشامل المجموع.

إنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

تعالج المجموعة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك إنخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة أو إذا كان هناك دليل موضوعي آخر على إنخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "متواصل" اتخاذ حكم مهم. وبالإضافة إلى ذلك، تتيم المجموعة عوامل أخرى تتضمن التغير العادي في سعر السهم لحقوق الملكية المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة.

خسارة إنخفاض في قيمة نهم تجارية مدنية وأرصدة مدنية/أخرى

تراجع المجموعة النهم التجارية المدنية والأرصدة المدنية الأخرى على أساس ربع سنوي لتقييم أية مؤشرات للانخفاض في القيمة وإذا ما كان يجب تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن الشركة الأم غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدّر (إيضاح 11) الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائم.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي المجموع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم شرحها فيما يلي:

تقييم استثمار أدوات حقوق الملكية غير المسعرة

يستند تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة عادة إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- مضاعف الربحية؛
- التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً هاماً.

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت الخسارة على أنها "خسارة انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة" في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المحتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

5. أرصدة لدى البنوك ونقد

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,725,068	2,181,064	أرصدة لدى البنوك
5,498	5,579	نقد في الصندوق
1,730,566	2,186,643	
(478,964)	(485,862)	ناقصاً: أرصدة بنكية محتجزة
1,251,602	1,700,781	أرصدة لدى البنوك ونقد

إن الأرصدة البنكية المحتجزة بمبلغ 485,862 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 478,964 دينار كويتي) غير متاحة للعمليات اليومية. يحتفظ بهذه الأرصدة المحتجزة كضمان لضمائلات بنكية بمبلغ 424,839 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 475,764 دينار كويتي) صادرة لبعض مشاريع النفط والغاز في الكويت.

6. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
791,530	692,209	المحدد:
		صناديق سوق نقدي غير مسعرة

تدرج إستثمارات في صناديق السوق النقدي غير المسعر بقيمة التصفية كما هي مقدرة من قبل إدارة الشركة الأم. تم رهن استثمار في صندوق سوق نقدي غير مسعر بمبلغ لاشيء دينار كويتي (2016: 417,714 دينار كويتي) مقابل قرض لأجل (إيضاح 15).
تحديث القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بناءً على مستويات التقييم الواردة في (إيضاح 23).

7. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
756,539	1,115,977	ذمم تجارية مدينة
(36,348)	(76,107)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
720,191	1,039,870	
31,735	64,524	مدفوعات مقدما
42,526	39,233	أخرى
794,452	1,143,627	

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

7. ندم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	36,348	الرصيد في 1 يناير
36,348	46,617	المحمل للسنة
-	(6,858)	المشطوب خلال السنة
36,348	76,107	

تم تكوين مخصص لندم تجارية مدينة استناداً إلى المبالغ التي لا يمكن استردادها، وقد تم تحديد ذلك بالرجوع إلى الخبرات السابقة فيما يتعلق بفترات التخلف عن السداد. ليس من سياسات المجموعة أخذ ضمانات لندمها التجارية المدينة ولم يتم تحميل فوائد على ندم تجارية مدينة.

انقضت فترة استحقاقها وانخفضت قيمتها	انقضت فترة استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها			لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	
	أكثر من 365 يوماً	91 - 365 يوماً	61 - 90 يوماً	31 - 60 يوماً	0 - 30 يوماً
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,115,977	76,107	192,171	61,224	631,825	154,650
756,539	36,348	177,985	21,189	156,979	364,038

كما في 31 ديسمبر 2017، تعادل القيمة الدفترية لندم تجارية مدينة قيمتها العادلة تقريباً.

8. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في الشركات الزميلة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم تنفيذ كافة معاملات الأطراف ذات الصلة في المسار العادي للنشاط وبموافقة الإدارة.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,481,981	13,718,159	بيان المركز المالي المجموع:
6,857	-	مستحق من أطراف ذات صلة:
15,488,838	13,718,159	صندوق الموائى- شركة توصية ("ألعاب أداء مستحقة")
		أخرى
662,594	635,900	مستحق إلى أطراف ذات صلة:
1,120,000	1,240,000	صندوق الموائى- شركة توصية
1,782,594	1,875,900	مستحق للمساهمين

لا يحمل المستحق من/ إلى صندوق الموائى - شركة توصية فائدة ويستحق/يسدد عند التخارج من الاستثمارات ونصفية الصندوق. أثبتت المجموعة مخصص خسائر انتمائية بمبلغ 3,274,294 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 3,274,294 دينار كويتي) (إيضاح 14). خلال الفترة اللاحقة للسنة المالية تم مخاطبة المجموعة من قبل مدير الإستثمار في صندوق الموائى وإفادتهم بأكملهم بأكملهم ببيع صندوق الموائى ومن المتوقع إستلام مبلغ ما يعادل 13,718,159 دينار كويتي من توزيعات الصندوق (إيضاح 12).

إن المستحق إلى المساهمين يحمل فائدة تتراوح بين 8% إلى 10% ويسدد عند الطلب.

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

8. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		بيان الدخل المجموع:
		الإيرادات:
(240,260)	(1,522,646)	أتعاب أداء (إيضاح 12)
(111,732)	(122,981)	أعباء تمويل
		مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
308,400	228,000	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

9. قروض وسلف

إن القروض وسلف تمثل قرض ممنوح من إحدى الشركات التابعة الأجنبية إلى الغير، وهو مقوم بالدولار الأمريكي ويحمل معدل فائدة بنسبة 20% (31 ديسمبر 2016: 20%) سنوياً. بموجب العقد، ينبغي على المقترض سداد القرض والفائدة في تاريخ السداد النهائي في 1 أبريل 2020 أو قبلها. خلال السنة، قامت المجموعة بتحصيل الرصيد المستحق للقرض كاملاً وفائدة كما في 31 ديسمبر 2017 البالغ 2,164,778 دينار كويتي.

10. موجودات مالية متاحة للبيع

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
30	30	أسهم عادية في شركة بروجاس باكستان ليمتد (بروجاس)
31	31	قرض قبل للتحويل في شركة سيركل أويل (سيركل أويل)
61	61	

أثبتت المجموعة خلال السنة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 6,130,469 دينار كويتي). كما قامت المجموعة بعكس احتياطي القيمة العادلة البالغة لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 1,383,333 دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع فيما يخص الموجودات المالية لإستثمارات متاحة للبيع.

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مغلقة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

11. ممتلكات ومعدات

التكلفة	الرصيد في 1 يناير 2016	إضافات	الرصيد في 31 ديسمبر 2016	إضافات	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
308,295	19,411	-	89,405	87,529	111,950
4,247,538	148,760	63,694	11,099	4,556	63,448
4,555,833	168,171	63,694	100,504	92,085	175,398
72,722	-	24,825	3,015	14,155	366
4,628,555	168,171	88,519	103,519	106,240	175,764
					3,986,342
281,318	6,794	-	87,065	79,794	107,665
229,591	4,964	531	5,005	7,278	15,462
510,909	11,758	531	92,070	87,072	123,127
470,859	29,223	17,948	5,514	7,396	20,541
981,768	40,981	18,479	97,584	94,468	143,668
					586,588
3,646,787	127,190	70,040	5,935	11,772	32,096
4,044,924	156,413	63,163	8,434	5,013	52,271
	%33	%33	%33	%33	%33
					3,399,754
					3,759,630
					%10
					صافي القيمة الدفترية
					الرصيد في 31 ديسمبر 2017
					الرصيد في 31 ديسمبر 2016
					نسبة الاستهلاك السنوي

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة في بيان الدخل المجموع كما يلي:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
196,351	415,578
33,240	55,281
229,591	470,859

تكاليف عقود (إيضاح 20)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 21)

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

12. موجودات المجموعة المحددة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

تنتهي مدة صندوق الموائى- شركة توصية ("بورت فند") في 31 ديسمبر 2014. وعليه، تم تصنيف الاستثمارات في بورت فند كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع (المصنفة سابقاً كشركة زميلة).

حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة في 31 ديسمبر 2017 لم يكتمل بيع صندوق الموائى- شركة توصية خلال الفترة المبينة المخططة له. بناء على المفاوضات المستمرة مع المشتريين المحتملين لموجودات الصندوق حيث مازال لدى مدير الاستثمار التزام ثابت بالبيع، ويتوقع استكمال البيع خلال عام واحد من تاريخ البيانات المالية. تتوقع المجموعة أن القيم العادلة ناقصاً تكلفة بيع موجودات صندوق الموائى- شركة توصية ستكون أعلى من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات ذات الصلة. وعليه، لم يتم إثبات انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

خلال الفترة اللاحقة للسنة المالية تم مخاطبة المجموعة من قبل مدير الإستثمار في صندوق الموائى وإفادتهم باكتمال عملية بيع صندوق الموائى ومن المتوقع استلام مبلغ ما يعادل 15,425,411 دينار كويتي من توزيعات الصندوق.

فيما يلي نتائج العمليات المتوقعة المدرجة في بيان الدخل المجموع للسنة.

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(131,313)	(851,654)	الحصة من نتائج الشركة الزميلة
(240,260)	(1,522,646)	أتعاب أداء (إيضاح 8)
(371,573)	(2,374,300)	

تم إدراج الاستثمار بصافي قيمة الموجودات لصندوق الموائى- شركة توصية كما في 31 ديسمبر 2017.

فيما يلي حصة المجموعة من أهم فئات موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة المصنفة كمحتفظ بها للبيع في نهاية فترة البيانات المالية:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
92,951	18,362,609	حصة المجموعة في الموجودات
18,399,849	-	أرصدة لدى البنوك (متضمناً أرصدة محتجزة)
97,590	73,891	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
18,590,390	18,436,500	مستحق من أطراف ذات صلة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(38,968)	(948,530)	حصة المجموعة في المطلوبات
(2,280,253)	(2,062,559)	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة
(2,319,221)	(3,011,089)	مستحق إلى مدير الإستثمار
16,271,169	15,425,411	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات المجموعة المحددة للاستبعاد والمصنفة كمحتفظ بها للبيع
		صافي موجودات المجموعة المحددة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

13. دانتو مرابحة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,399,761	5,399,761	دانتو مرابحة
(1,017,169)	(1,017,169)	مرابحة مدينة
4,382,592	4,382,592	

إن دانتو مرابحة ومدينو مرابحة هما من نفس الطرف المحلي وتمت مقاصتها وتم عرض صافي قيمة دانتو المرابحة في بيان المركز المالي المجموع. كان يوجد نزاع قانوني مع الدائنين فيما يتعلق بنسوية دانتو مرابحة. في 11 ديسمبر 2017 صدر حكم من المحكمة الكلية ضد الشركة الأم في دعوى المطالبة المالية المرفوعة من شركة الكويت والشرق الأوسط بصفتها المصنفى لصندوق الأوسط للسوق النقدي بالدينار الكويتي وصندوق أموال النقدي. استأنفت الشركة الأم الحكم ومحدد لنظر الاستئناف وجلسة 10 أبريل 2019 أمام إدارة الخبراء.

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

14. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,324,922	7,596,647	ذمم تجارية دائنة
3,274,294	3,274,294	مخصص خسائر إئتمانية (إيضاح 8)
190,230	218,338	إجازة مستحقة للموظفين
94,749	58,065	دائنو إجازة
16,240	16,240	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
287,468	362,235	الفائدة المستحقة
17,042	50,872	أخرى
<u>11,204,945</u>	<u>11,576,691</u>	

15. قروض لأجل

إن القروض لأجل ممنوحة بالدينار الكويتي وتحمل متوسط معدل فائدة يبلغ لاشيء% (2016: من 3% إلى 5.25%) سنوياً وهي مضمونة مقابل استثمارات الشركة الأم في صندوق السوق النقدي (إيضاح 6). خلال السنة، قامت الشركة الأم بتسوية القرض بالكامل.

16. رأس المال

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,000,000	17,000,000	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: 170,000,000 (31 ديسمبر 2016: 170,000,000) سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، وجميعها مدفوع نقدًا.

17. الإحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزيادة ومكافأة مجلس الإدارة، إلى حساب الإحتياطي الإلزامي حتى يصل إجمالي الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الإحتياطي الإلزامي مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم عمل تحويلات نتيجة للخسائر المتكبدة خلال السنة.

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

18. احتياطي اختياري

وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم، يتعين تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة، إلى حساب الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة بناءً على توصية مجلس الإدارة. لم يتم عمل تحويلات نتيجة للخسائر المتكبدة خلال السنة.

19. حصص غير مسيطرة

يبين الجدول التالي تفاصيل للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للشركة الأم والتي لها حصص مادية غير مسيطرة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	نسبة حصص الملكية المملوكة بحصص غير مسيطرة كما في 31 ديسمبر		الخسارة العائدة للحصص غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر		حصص غير مسيطرة متراكمة كما في 31 ديسمبر	
		2016	2017	2016	2017	2016	2017
		%	%	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة بترولناك القابضة ش.م.ك. (مقفلة) كي جي ال استثمار	دولة الكويت	49	49	(420,854)	(4,324,595)	2,648,814	3,069,668
كابلين ليند الإجمالي	جزر كايمان	49.9	49.9	(1,301,001)	(4,445,805)	9,514,555	10,815,556
				(880,147)	(121,210)	6,865,741	7,745,888

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لكل شركة تابعة لها حصص مادية غير مسيطرة بعد استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة:

شركة بترولناك القابضة ش.م.ك. (مقفلة)		2016	2017
		دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 31 ديسمبر			
موجودات متداولة		5,538,189	7,457,755
موجودات غير متداولة		6,387,686	4,118,077
مجموع المطلوبات		(5,020,894)	(5,298,216)
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		(7,520,917)	(7,132,206)
حصص غير مسيطرة		615,936	854,590
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		2016	2017
		دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات		2,277,972	3,065,231
المصاريف		(10,524,380)	(3,692,596)
خسارة		(8,246,408)	(627,365)

شركة جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

19. حصص غير مسيطرة (تنمة)

جي ال إنفستمنت كليمان ليميتد

كما في 31 ديسمبر

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مجموع المطلوبات

حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم

حصص غير مسيطرة

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
14	13,718,173
15,481,981	-
9,787	9,787
7,776,933	6,867,902
7,745,888	6,840,484

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

المصاريف

خسارة

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
(242,906)	(1,763,822)
(242,906)	(1,763,822)

20. تكاليف عقود

تكاليف موظفين

مصاريف مواقع أبار

مصاريف استهلاك (إيضاح 11)

مصاريف غرامة

رسوم امتيازات

مصاريف نقل حفارات

النقل والماء والصرف الصحي

مصاريف تجهيزات غذائية

وقود وزيوت

مواد مشاريع ومواد استهلاكية

أخرى

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
701,486	959,538
277,705	549,098
196,351	415,578
203,671	316,644
23,282	65,761
-	165,138
87,978	146,573
187,650	83,837
75,586	103,716
114,766	17,878
10,093	-
1,878,568	2,823,761

21. مصاريف عمومية وإدارية

تكاليف موظفين

أتعاب استشارية وقانونية ومهنية

مصاريف استهلاك (إيضاح 11)

دعاية وإعلان

مصاريف سفر

مصاريف إيجار

أخرى

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
1,810,174	1,741,664
935,121	502,362
33,240	55,281
56,320	152,380
382,165	360,891
289,629	340,711
174,551	134,343
3,681,200	3,287,632

22. إدارة المخاطر

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المنفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من رأس المال المصادر والاحتياطيات والخسائر المتراكمة.

معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,568,614	4,382,592	دائنتو مرابحة والقروض
(1,251,602)	(1,700,781)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد
4,317,012	2,681,811	صافي الدين
11,313,997	9,083,514	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
%38.16	29.52%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

إلتزمت المجموعة خلال السنة بجميع المتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال.

إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود 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 بالمسئوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. إن سياسة المجموعة هي مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجية الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة التغير في متغيرات السوق مثل (أسعار الفائدة وأسعار الأسهم والعملات الأجنبية). سواء صدرت تلك التغيرات نتيجة عوامل تتعلق باستثمار معين أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الموجودات وتنوع هذه الموجودات والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر معدل الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في مستويات الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. إن معدلات الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالفائدة مبنية في الإيضاحات المتعلقة بها.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية التي تتعلق في المقام الأول بـ "القروض والسلف" و "القروض لأجل" لأنها تحمل أسعار فائدة غير متغيرة.

22. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الأسهم. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم تتألف بشكل رئيسي من موجودات مالية متاحة للبيع.

إن الشركة الأم غير معرضة لمخاطر أسعار الأسهم حيث يتم إدراج استثمارات الأسهم في صناديق السوق النقدي غير المسعر بقيمة التصفية كما هي مقدرة من قبل مدير الصندوق.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر تحويل العملات الأجنبية. تتكبد المجموعة مخاطر العملة الأجنبية فيما يخص المعاملات الموقومة بعملة غير الدينار الكويتي.

تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يوميا لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعة.

إن التأثير على الخسارة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) وعلى حقوق الملكية نتيجة للتغير في سعر الصرف، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، موضح أدناه:

التأثير على خسارة السنة		الزيادة/(النقص)
2016	2017	مقابل الدينار الكويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
202,360	145,718	± 5%

دولار أمريكي

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل تحويل العملة مساويا ومقابلا لتأثير الزيادة الموضحة.

مخاطر الائتمان

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في أرصدة لدى البنوك ونعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، أرصدة بنكية محتجزة وقروض معنوعة. إن الأرصدة البنكية للمجموعة مودعة لدى مؤسسة مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

تتم إدارة المخاطر الائتمانية المتعلقة بالنعم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وفقا لسياسة وإجراءات المجموعة والرقابة المتعلقة بإدارة المخاطر الائتمانية للعملاء. تتم مراقبة النعم التجارية المدينة القائمة بانتظام. يتم تحليل متطلبات انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية على أساس فردي. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الإنكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات المالية
1,246,104	1,695,202	أرصدة لدى البنوك
762,717	1,079,103	نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
15,488,838	13,718,159	مستحق من أطراف ذات صلة
478,964	485,862	أرصدة بنكية محتجزة
1,872,762	-	قروض وسلف
19,849,385	16,978,326	

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

22. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللمحد من هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

إن إستحقاقات المجموعة الموضحة أدناه مبنية على أساس الفترة المتبقية في تاريخ المركز المالي المجمع لتاريخ الإستحقاق التعاقدية. في حالة الأدوات المالية التي ليس لها تاريخ استحقاق تعاقدية، يكون الإستحقاق مبني على أساس تقدير الإدارة للفترة التي يتم فيها تحصيل أو بيع الأصل وتسوية الالتزام.

يلخص الجدول التالي قائمة إستحقاق المطلوبات المالية غير المخصصة للمجموعة كما في 31 ديسمبر على أساس التزامات السداد غير المخصصة.

عند الطلب دينار كويتي	1 إلى 3 شهور دينار كويتي	3 شهور إلى سنة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 ديسمبر 2017			
المطلوبات			
-	-	4,382,592	4,382,592
دائنو مرابحة			
1,701,199	311,299	9,564,193	11,576,691
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى			
-	-	1,875,900	1,875,900
1,701,199	311,299	15,822,685	17,835,183
مستحق إلى أطراف ذات صلة مجموع المطلوبات			
عند الطلب دينار كويتي	1 إلى 3 شهور دينار كويتي	3 شهور إلى سنة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 ديسمبر 2016			
المطلوبات			
-	-	4,382,592	4,382,592
دائنو مرابحة			
-	-	11,204,945	11,204,945
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى			
-	-	1,782,594	1,782,594
126,022	450,000	610,000	1,186,022
126,022	450,000	17,980,131	18,556,153
مستحق إلى أطراف ذات صلة قروض لأجل مجموع المطلوبات			

شركة كي جي ال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

23. القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم إستانه لبيع أصل أو دفعه لنقل إلزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسد بها إلزام. ترى إدارة المجموعة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر تقارب قيمتها العادلة. فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجموع:

بالقيمة العادلة دينار كويتي	بالتكلفة دينار كويتي	بالتكلفة المطفأة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 ديسمبر 2017			
<i>الموجودات المالية:</i>			
-	-	1,700,781	1,700,781
أرصدة لدى البنوك ونقد			
692,209	-	-	692,209
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	1,079,103	1,079,103
نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)			
-	-	13,718,159	13,718,159
مستحق من أطراف ذات صلة			
-	-	485,862	485,862
أرصدة بنكية محتجزة			
-	61	-	61
موجودات مالية متاحة للبيع			
692,209	61	16,983,905	17,676,175
<i>المطلوبات المالية:</i>			
-	-	4,382,592	4,382,592
دائنو مرابحة			
-	-	11,576,691	11,576,691
نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى			
-	-	1,875,900	1,875,900
مستحق إلى أطراف ذات صلة			
-	-	17,835,183	17,835,183
31 ديسمبر 2016			
<i>الموجودات المالية:</i>			
-	-	1,251,602	1,251,602
أرصدة لدى البنوك ونقد			
791,530	-	-	791,530
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	762,717	762,717
نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)			
-	-	15,488,838	15,488,838
مستحق من أطراف ذات صلة			
-	-	478,964	478,964
أرصدة بنكية محتجزة			
-	-	1,872,762	1,872,762
قروض وسلف			
-	61	-	61
موجودات مالية متاحة للبيع			
791,530	61	19,854,883	20,646,474
<i>المطلوبات المالية:</i>			
-	-	4,382,592	4,382,592
دائنو مرابحة			
-	-	11,204,945	11,204,945
نعم دائنة ومطلوبات أخرى			
-	-	1,782,594	1,782,594
مستحق إلى أطراف ذات صلة			
-	-	1,186,022	1,186,022
قروض لأجل			
-	-	18,556,153	18,556,153

23. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع:

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في السوق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2: طرق أخرى تكون كافة مدخلاتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة معلنة أو محددة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى 3: طرق أخرى تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات سوقية معلنة.

المستوى 2	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي
692,209	692,209

31 ديسمبر 2017

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صناديق سوق نقدي غير مسعرة

المستوى 2	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي
791,530	791,530

31 ديسمبر 2016

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صناديق سوق نقدي غير مسعرة

ليس لدى المجموعة إستثمارات ضمن المستوى 1. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمها العادلة كما في تاريخ المركز المالي المجموع.

24. الجمعية العامة للمساهمين

إعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في إجتماعها المنعقد بتاريخ 28 سبتمبر 2018 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

25. الأحداث اللاحقة والمطالبات القانونية

رفعت الشركة الام مطالبة قانونية ضد مؤسسة الموانئ الكويتية لتسديد رصيد بمبلغ 725,000 دينار كويتي لقاء اتعاب استشارية وصدر حكم لصالح الشركة الام بالزام مؤسسة الموانئ الكويتية بتسديد الرصيد مع الفوائد. كما تم تحريك دعوى جزائية ضد بعض من أعضاء مجلس إدارة الشركة السابقين والحاليين عن مبلغ 9,000,000 دينار كويتي حصلت عليها الشركة من قبل مؤسسة الموانئ عن ذات موضوع الاستشارات تم تسجيلها في العامين 2010 و 2011 كإيرادات، وقامت الشركة بمداد مبلغ التسعة ملايين دينار كويتي الى وزارة العدل على ذمة القضية لحين الفصل فيها برد الدعوى، حيث صدر حكم أول درجة بتاريخ 6 مايو 2018 برد المبلغ مع ضعفه كغرامات ومازالت القضيتين متداولتين أمام محكمة الاستئناف. وبخصوص استئناف حكم أول درجة بتاريخ 6 مايو 2018، استمعت محكمة الاستئناف لمرافعة الدفاع، وراجعت المستندات وتداولت بالقضية وأصدرت بتاريخ 5 مايو 2019 حكماً أولياً بإلغاء الحكم المستأنف الصادر بتاريخ 6 مايو 2018 لبطالانه وحينت جلسة جديدة للنظر بالقضية.