

**شركة الضيافة الاهلية العقارية ش.م.ك. (مغلقة)**

**البيانات المالية**

**31 ديسمبر 2017**

تقدير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة الضيافة الأهلية العقارية ش.م.ك. (مقلة)

### تقدير حول تدقيق البيانات المالية

#### عدم إبداء الرأي

لقد تم تكليفنا لتدقيق البيانات المالية لشركة الضيافة الأهلية العقارية ش.م.ك. (مقلة) ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2017 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

إننا لا نعبر عن رأي حول البيانات المالية المرفقة للشركة، وذلك ونظرًا لأهمية الأمر المبين في تقريرنا في قسم "أساس عدم إبداء الرأي" ، ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية مناسبة نستند إليها رأي التدقيق حول هذه البيانات المالية.

#### أساس عدم إبداء الرأي

كما هو مبين بالإيضاح 4 حول البيانات المالية، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول العقار قيد التطوير بمبلغ 38,241,500 دينار كويتي والذي يمثل نسبة 97% من إجمالي الموجودات نظرًا لعدم التأكيد الجوهري حول وجود وتقدير العقار كما في 31 ديسمبر 2017. كما في تاريخ البيانات المالية، هناك نزاع قائم حول ملكية الشركة للعقار قيد التطوير والذي تسعى الشركة لإنهائه مع جهات التسجيل العقاري بالمملكة العربية السعودية، ما ينشأ عنه عدم التأكيد من سيطرة الشركة على الأصل. وبالتالي، لم نتمكن من التتحقق من حق الشركة في تسجيل الموجودات في دفاترها، أو تحديد مدى ضرورة إجراء أي تعديل على القيمة المدرجة بالدفاتر للعقار قيد التطوير.

#### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

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

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

يتحمّل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للشركة.

#### مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن مسؤوليتنا هي تدقيق البيانات المالية طبقاً لمعايير التدقيق الدولية وإصدار تقرير مراقب الحسابات حولها. ومع ذلك، نظرًا للأمر المبين في تقريرنا في قسم "أساس عدم إبداء الرأي" ، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية يستند إليها رأي التدقيق حول هذه البيانات المالية.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة الضيافة الأهلية العقارية ش.م.ك. (مقلة) (تمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأتنا، باستثناء الأمر المبين في تقريرنا في قسم "أساس عدم إبداء الرأي"، قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، 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 والنظام الأساسي للشركة، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

وليد عبدالله العصيمي  
سجل مراقب الحسابات رقم 68 فئة A  
إرنست ويتون  
العيان والعصيمي وشركاه

16 مايو 2018  
الكويت

العيان والعصيمي وشركاه  
إرنست ويتون



2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
18,656	19,836	ربح من الودائع الاسلامية محددة الأجل
-	1,750	إيرادات أخرى
(28,202)	(32,322)	تكاليف موظفين
-	(427)	استهلاك
(14,203)	(15,409)	مصاروفات أخرى
<hr/>	<hr/>	خسارة السنة
(23,749)	(26,572)	
<hr/>	<hr/>	إيرادات شاملة أخرى للسنة
<hr/>	<hr/>	أجمالي الخسائر الشاملة للسنة
<hr/>	<hr/>	(23,749)      (26,572)

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	الإيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			أثاث ومعدات
			عقارات قيد التطوير
38,241,500	38,241,500	4	
<u>38,241,500</u>	<u>38,243,815</u>		
			موجودات متداولة
375	580		مدینون
1,000,000	1,000,000	5	وديعة إسلامية محددة الأجل
96,868	69,253		ارصدة لدى البنوك والنقد
<u>1,097,243</u>	<u>1,069,833</u>		
<u>39,338,743</u>	<u>39,313,648</u>		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
40,000,000	40,000,000	6	
16,456	16,456	7	احتياطي اجباري
16,456	16,456	8	احتياطي اختياري
(712,264)	(738,836)		خسائر متراكمة
<u>39,320,648</u>	<u>39,294,076</u>		
			مطلوبات غير متداولة
950	1,380		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>17,145</u>	<u>18,192</u>	9	
<u>18,095</u>	<u>19,572</u>		
<u>39,338,743</u>	<u>39,313,648</u>		اجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

السيد/ معن محمد الرشيد  
(رئيس مجلس الادارة)



الضيافة الاهلية  
المقابر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

**شركة الضيافة الاهلية العقارية ش.م.ك. (مقلة)**

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

رأس المال	احتياطي اجباري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
40,000,000	16,456	16,456	(712,264)	39,320,648	كما في 1 يناير 2017
-	-	-	(26,572)	(26,572)	خسارة السنة
-	-	-	(26,572)	(26,572)	اجمالي الخسائر الشاملة للسنة
40,000,000	16,456	16,456	(738,836)	39,294,076	كما في 31 ديسمبر 2017
40,000,000	16,456	16,456	(688,515)	39,344,397	كما في 1 يناير 2016
-	-	-	(23,749)	(23,749)	خسارة السنة
-	-	-	(23,749)	(23,749)	اجمالي الخسائر الشاملة للسنة
40,000,000	16,456	16,456	(712,264)	39,320,648	كما في 31 ديسمبر 2016

ان الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
(23,749)	(26,572)	<b>أنشطة التشغيل</b> <b>خسارة السنة</b>
(18,656)	(19,836)	تعديلات غير نقدية لمطابقة خسارة السنة بباقي التدفقات النقدية:
162	430	ربح من ودائع اسلامية محددة الاجل
-	427	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(1,750)	استهلاك
<hr/> (42,243)	<hr/> (47,301)	ربح من بيع أثاث ومعدات
500	(205)	<b>التعديلات على رأس المال العامل:</b>
4,287	1,047	مدینون دائنوں
<hr/> (37,456)	<hr/> (46,459)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل</b>
18,656	19,836	<b>أنشطة الاستثمار</b>
100,000	-	ربح مستلمة من ودائع اسلامية محددة الاجل
-	(2,742)	استرداد وديعة اسلامية محددة الاجل
-	1,750	شراء أثاث ومعدات
<hr/> 118,656	<hr/> 18,844	بيع أثاث ومعدات
81,200	(27,615)	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار</b>
15,668	96,868	<b>صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد</b>
<hr/> 96,868	<hr/> 69,253	الرصيد لدى البنك والنقد في بداية السنة
		<b>الرصيد لدى البنك والنقد في نهاية السنة</b>

تم التصريح بإصدار البيانات المالية لشركة الضيافة الاهلية العقارية ش.م.ك. (مقلة) ("الشركة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 16 مايو 2018. يحق لمساهمي الشركة تعديل هذه البيانات المالية.

الشركة هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 23 أبريل 2007. يقع المكتب المسجل للشركة في شارع فهد السالم، برج الجون، بناية رقم 2470، الطابق السابع، الكويت.

الأنشطة الرئيسية للشركة هي كما يلي:

- 1- القيام بتنفيذ بكافة أنواع الإنشاءات العقارية والمباني الإدارية والتجارية والسكنية والسياحية والفنادق والمنشآت والمؤسسات المالية وغيرها بما في ذلك صيانة الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمساعدة وأعمال التكييف والتبريد.
- 2- إعداد الدراسات وت تقديم الاستشارات في المجال العقاري وتنظيم وإقامة المعارض والمزادات العقارية.
- 3- استغلال الفائض المالي المتوفّر لدى الشركة عن طريق استثماره في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- 4- شراء وبيع العقارات والأراضي وتطويرها لصالح الشركة داخل وخارج دولة الكويت بالإضافة إلى إدارة ممتلكات الغير دون مخالفة المواد المنصوص عليها في القوانين الحالية التي تحظر المتأجرة في الوحدات السكنية كما هو منصوص عليه في تلك القوانين.
- 5- شراء وبيع سندات الشركات العقارية فقط داخل دولة الكويت وخارجها.
- 6- الإدارة والتشغيل والاستثمار والتغيير للفنادق والنواحي والموتيلاط وبيوت الضيافة والاستراحات والمنتزهات والحدائق والمطاعم والكافيتريات والمجمعات السكنية والمنتجعات السياحية والصحية والترفيهية والمشروعات الترويجية والرياضية وال محلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملًا جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحة بها وغيرها من الخدمات الازمة لها.
- 7- إقامة وإدارة الأسواق التجارية والمجمعات السكنية.
- 8- إنشاء وإدارة الصناديق العقارية (بعد الحصول على موافقة البنك المركزي) والمساهمة المباشرة في البنية الأساسية بالإضافة إلى تنفيذ المشروعات التجارية والسكنية والصناعية بنظام "البناء والتشغيل والتحويل" وإدارة المرافق العقارية بنظام البناء والتشغيل والتحويل.

## أساس الإعداد 2

### بيان الالتزام

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

### أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

## 2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق التعديلات على المعايير الحالية ذات الصلة بالشركة والتي تسري اعتباراً من 1 يناير 2017، وفيما يلي طبيعة وتأثير التعديلات:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية: مبادرة الاقتصاد  
إن التعديلات تتطلب من المنشآت تقديم إفصاحات حول التغيرات في مطلوباتها الناتجة من انشطة التمويل؛ بما في ذلك كل من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية). ينعكس تطبيق هذا التعديل بشكل كامل ضمن بيان التدفقات النقدية.

## 2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتمد الشركة تطبيق تلك المعايير عند سريانها.

## المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 الصيغة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 جميع الجوانب الثلاثة لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي ولكن ليست معلومات المقارنة إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة التغطية، تسرى المتطلبات بصورة عامة بأثر مستقبلي مع وجود بعض الاستثناءات المحددة.

تعتمد الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تعيد إدراج المعلومات المقارنة. خلال سنة 2017، قامت الشركة بإجراء تقييم لأثر كافة الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغييرات الناتجة من المعلومات الأخرى المقبولة المؤيدة التي يمكن توفرها لدى الشركة في السنة المالية 2018 عند قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. إجمالاً، لا تتوقع الشركة تأثير جوهري على بيان المركز المالي وحقوق الملكية باستثناء تأثير تطبيق متطلبات التصنيف والقياس الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما هو موضح أدناه.

## التصنيف والقياس

يتطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للأدوات.

لم يطرأ أي تغير على طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية بصورة كبيرة عنها ضمن متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من خسائر الائتمان للمنشأة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. سيتم عرض هذه الحركات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى دون أية إعادة تصنيف لاحقة إلى بيان الدخل الشامل، ما لم ينتج عدم تطابق محاسبي في الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بمراجعة وتقييم الأدوات المالية الحالية الشركة كما في 31 ديسمبر 2017 استناداً إلى المعلومات والظروف القائمة في ذلك التاريخ وتوصلت إلى النتائج التالية فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

- إن الموجودات المالية التي تمثل المدينين والأرصدة لدى البنوك والنقد المحفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية سيتم قياسها لاحقاً وفقاً لتكلفة المطفأة.
- لا تتوقع الشركة وقوع تغيرات جوهيرية في المطلوبات المالية نظراً لأن الشركة تصنف كافة المطلوبات المالية وفقاً لتكلفة المطفأة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39 ومن المتوقع ترحيل نفس التصنيف طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 استناداً إلى نموذج الأعمال.

## انخفاض القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من الشركة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة لكافية الإستثمارات والقروض والمدينين إما على مدار فترة 12 شهراً أو على مدار عمر الأداة. سوف تطبق الشركة منهجاً مبسطاً، كما سسجل الخسائر المتوقعة على مدار عمر الأداة لكافية الأرصدة المدينية التي ترى الإدارة أنه لن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

## محاسبة التغطية

لا تتوقع الإدارة أن تؤدي محاسبة التغطية إلى أي تأثير على البيانات المالية للشركة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 نظراً لأن الشركة لم تبرم حالياً أي عقود حول أي من هذه الأدوات.

### 2.3 معاير صادرة ولكن لم تسر بعد (نهاية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويطرح نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها أحقيّة فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل باشر رجعي لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن الشركة بصدق تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على البيانات المالية للشركة ولا تتوقع أن ينتج أي تأثير جوهري عن تطبيق هذا المعيار.

### 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، وللجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي-الحوافر، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطبق من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير بنفس الطريقة المتبعة بالنسبة لعقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين اثنين بالنسبة للتحقق للمستأجرين - عقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهر أو أقل). وفي بداية تاريخ عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام بسداد مدفوعات التأجير (التزام التأجير) وتسجيل أصل يمثل الأصل الخاضع لحق الاستخدام خلال فترة التأجير (الأصل الخاضع لحق الاستخدام). كما يجب على المستأجر تسجيل مصروفات الفوائد على التزام التأجير بصورة مستقلة بالإضافة إلى مصروفات الاستهلاك المتعلقة بالأصل الخاضع لحق الاستخدام.

وتتطلب من المستأجر أيضاً إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل: التغير في مدة الإيجار، أو التغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتج من المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد هذه المدفوعات). وبشكل عام، يقوم المستأجر بتسجيل القيمة الناتجة من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل على الأصل الخاضع لحق الاستخدام.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهريّة عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17. حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المؤجر والمستأجر عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة ان تطبق المنشأة أو لا المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

في سنة 2018، تعتزم الشركة تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية.

### 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق فيها، بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، آخذًا شروط السداد المحددة تعاقدياً في الاعتبار باستثناء الخصومات. تقوم الشركة بتنقيم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصورة أساسية عن نفسها أو كوكيل. وانتهت الشركة إلى أنها تعمل على أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات الإيرادات حيث إنها الملائم الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق تسعير كما تتعرض لمخاطر الائتمان. يجب الوفاء بمعايير التحقق التالية أيضاً قبل تتحقق الإيرادات:

الربح من وديعة إسلامية محددة الأجل  
يتتحقق الربح من الوديعة الإسلامية محددة الأجل على أساس الاستحقاق.

#### عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب في بداية العقد وما إذا كان إنجاز الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات معينة أو ما إذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل حتى إذا كان ذلك الحق غير محدد صراحة في الترتيب.

## 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود التأجير (تتمة) الشركة كمستأجر

يتم تحقق مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد التأجير.

### الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. ويتم إضافة التكاليف المباشرة المتکبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل المؤجر ويتم تتحققها على مدى فترة التأجير باستخدام نفس الأساس المتبع لتحقق الإيرادات التأجير. يتم تسجيل الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

### أثاث ومعدات

يدرج الأثاث والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة.

يتم تتحقق الاستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التي تتراوح من 3 إلى 5 سنوات.

يتم مراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر للأثاث والمعدات بعرض تحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها. فإذا ما توفر مثل ذلك المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر عن المبلغ المقدر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى مبالغها الممكن استردادها التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسملة المصروفات المتکبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الأثاث والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلق بها. يتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إن بند الأثاث والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تتحققه عند البيع أو عند عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تتحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل الشامل عند عدم تتحقق الأصل.

### استثمار في عملية مشتركة

إن العمليات المشتركة هي ترتيبات مشتركة بموجبها يكون للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والالتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بالترتيب.

تقوم الشركة باحتساب استثماراتها في العملية المشتركة من خلال تسجيل الحصة في العملية المشتركة:

- موجوداتها بما في ذلك حصتها في أي موجودات محتفظ بها بصورة مشتركة
- مطلوباتها بما في ذلك حصتها في أي مطلوبات محتفظ بها بصورة مشتركة
- إيراداتها من بيع حصتها في النتائج الناشئة من العملية المشتركة
- حصتها في الإيرادات من بيع نتائج العملية المشتركة
- مصروفاتها وتتضمن حصتها في أي مصروفات متکدة بصورة مشتركة.

### عقارات قيد التطوير

يتم إدراج العقار قيد التطوير بالتكلفة، بالصافي بعد خسائر انخفاض القيمة المترافق، إن وجدت. وعند إتمام عملية التطوير، يعاد تصنيف العقارات إما إلى عقارات أو أرض استثمارية، أو عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، أو كممتلكات ومعدات لغرض استخدام الشركة طبقاً لنية الإداره بشأن الاستخدام المستقبلي للعقار.

## 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل بيانات مالية بتقييم ما إذا يوجد مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد هذا المؤشر، أو عند الحاجة إلى إجراء الاختيار السنوي لانخفاض القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثداء الاستخدام أيهما أعلى. يحدد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويُخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثداء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل (أو وحدة إنتاج النقد). عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه العمليات الحسابية من خلال مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل مبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل الشامل.

### الأدوات المالية الموجودات المالية التحقق المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم تحقق كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة الخاصة بحيازة الأصل المالي في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية)، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

تضمن الموجودات المالية للشركة المدينين والمدفوعات مقدماً والوديعة الإسلامية محددة الأجل والرصيد لدى البنك والنقد.

### القياس اللاحق يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على ترتيبها كما يلي:

#### المدينون

يدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقيير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لم يعد تحصيل المبالغ بالكامل أمراً محتملاً. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

#### الوديعة الإسلامية محددة الأجل

تمثل الوديعة الإسلامية محددة الأجل وديعة تم إيداعها طبقاً لأحكام الشريعة لدى بنوك مراسلة، والوديعة ذات طبيعة قصيرة الأجل وفترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر ولكن تقل عن سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

## 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### الأدوات المالية (تنمية)

#### الموجودات المالية (تنمية)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل بيانات مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا مالياً أو مجموعة موجودات مالية تعرضت للانخفاض في قيمتها. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة القيمة فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متعددة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المفترض أو مجموعة المفترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو الإهمال أو عدم الالتزام بالمدفوعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الأضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملوحظة إلى انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات الإخفاق. إذا توفر مثل هذا المؤشر، يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

##### المطلوبات المالية

##### التحقق المبئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند التحقق المبدئي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو كدائن أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تعطية فعالة، حسبما هو ملائم.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرةً في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية على الشركة الدائنون.

##### القياس اللاحق

يستند قياس المطلوبات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

##### الدائنون

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أم لا.

##### عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه 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 الجديد، ويدرج الفرق في القيمة المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

##### مقاصة الأدوات المالية

تم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبالغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي يلزم بمقاصة المبالغ المحققة وتتوى الشركة السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

##### التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة/غير متداولة. يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهرًا بعد فترة البيانات المالية أو
- يكون في شكل نقد أو نقد معادل ما لم يكن متحجراً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

## 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### التصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تنمية)

يحدد الالتزام كالالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية
- يكون محتملاً به لغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم مقابل بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن تتمكن الشركة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلثة.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل للأصل أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمة الموظف ويُخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

إضافة إلى ذلك، وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم الشركة أيضاً بدفع اشتراكات إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. يتم تحميل التزامات الشركة بهذه الاشتراكات كمصارفات عند استحقاقها.

### مخصصات

تحقيق المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث وقع سابقاً، ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة لمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة فيها.

### مطلوبات موجودات محتملة

لا تتحقق المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا تتحقق الموجودات المحتملة في البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال التدفق الوارد لمنافع الاقتصادية أمراً مرجحاً.

## الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

3

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. سوف يتم تسجيل أي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل. قامت الشركة باستخدام أحكام وتقديرات بصورة أساسية - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

## 3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وضعت الشركة الأحكام الجوهرية التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية:

## تصنيف العقار

تعمل الإدارة على اتخاذ قرار بشأن حيازة العقار لتحديد ما إذا كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار محتفظ به لغرض التطوير أو عقار استثماري أو ممتلكات ومعدات. تصنف الشركة العقار كعقار للمتاجرة إذا تم حيازته بصورة رئيسية لغرض البيع في سياق الأعمال العادي.

تصنف الشركة العقار كعقار قيد التطوير إذا تم حيازته بغرض التطوير. تقوم الشركة بتصنيف العقار كعقار استثماري إذا تم حيازته أو تطويره أو كان قيد التطوير بصورة رئيسية لغرض توليد إيرادات تأجير أو لرفع قيمته الرأسمالية أو لاستخدام مستقل غير محدد.

تصنف الشركة العقار كممتلكات ومعدات عند حيازته بغرض إشغاله من قبل المالك.

## التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهرى على القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. تستند تقديرات وافتراضات الشركة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف خارج نطاق سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

## انخفاض قيمة المديونين

يتم إجراء تقدير للبالغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم على أساس مجمع تقدير المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية ولكن التي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها وفقاً لطول فترة التأخير.

## انخفاض قيمة الأثاث والمعدات

إن انخفاض قيمة الأثاث والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية. تحدد الإدارة انخفاض قيمة الأثاث والمعدات في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد تكون غير قابلة للاسترداد.

تضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- الانخفاض الكبير في القيمة السوائية المتوقعة مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.

- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيانات الرقابية.

- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

## الأعمار الإنتاجية للأثاث والمعدات

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

## عقار قيد التطوير 4

قامت الشركة بالاستثمار في عقار قيد التطوير يقع بالمملكة العربية السعودية وذلك من خلال شركة ذات اغراض خاصة وهي شركة مكة للمدن الصناعية المحدودة. تمتلك الشركة 50% من هذه الشركة في حين يمتلك 50% المتبقية عدد من الأفراد. تقع الأرض في منطقة الشعيبة بالمملكة العربية السعودية وتبلغ مساحتها 30 مليون متر مربع وقد تم شراء هذه الأرض بتكلفة 960 مليون ريال سعودي لغرض انشاء مدينة سكنية صناعية.

خلال السنوات السابقة، وأثناء قيام الشركة بتعديل سند ملكية الأرض، أقرت الهيئات السعودية المختصة أن تحويل ملكية الأرض إلى شركة مكة للمدن الصناعية المحدودة من قبل المالك السابق يعد إجراءً باطلًا. وببناءً عليه، ليس للشركة أي حقوق في ملكية الأرض. وبالتالي، وكما في تاريخ البيانات المالية، لا يوجد دليل قطعي على حقوق الشركة في الأرض والقيمة ذات الصلة المسجلة في البيانات المالية.

تعتقد إدارة الشركة أن ملكية الأرض مثبتة بوثائق سليمة، وتقوم حالياً باتخاذ الإجراءات اللازمة لفض النزاع، وتتوقع نتائج إيجابية. وعليه، ترى إدارة الشركة أنه لا ضرورة لاحتساب مخصص لانخفاض قيمة الأرض.

## 5 وديعة إسلامية محددة الأجل

يمثل هذا الرصيد ودائع لدى مؤسسة محلية. تستحق هذه الودائع خلال سنة واحدة وتحمل معدل عائد فعلي بنسبة 1.6% كما في 31 ديسمبر 2017 (%1.6: 2016).

## 6 رأس المال

يتكون رأس المال الشركة من 400,000,000 سهم (2016: 400,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (2016: 100 فلس) لكل سهم، مدفوعة بالكامل نقداً.

## 7 احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يقتطع سنوياً نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة أن تقرر وقف هذا الانقطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تعظيم 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 الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. لم يتم إجراء أي انقطاع لاحتياطي الإجباري نظراً للخسائر التي تم تكبدها خلال السنة.

## 8 احتياطي اختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يقتطع سنوياً نسبة لا تزيد عن 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذا الانقطاع السنوي بقرار من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتوصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي. لم يتم إجراء أي انقطاع لاحتياطي الاختياري نظراً للخسائر التي تم تكبدها خلال السنة.

## 9 دالنون

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,350	6,005	مصاريف ممتلكات مستحقة
8,738	12,129	مخصص راتب إجازات
57	58	أرصدة دائنة أخرى
<u>17,145</u>	<u>18,192</u>	

## 10 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يتمثل الأطراف ذات علاقة في المساهمين والشركات التي يملكونها وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد عائلاتهم. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا  
لم يتم دفع أية مكافأة لموظفي الإدارة العليا خلال السنة.

## 11 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للشركة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ولا تتعرض الشركة لمخاطر السوق نظراً لأنها ليس من بين الأدوات المالية للشركة آلية أدوات مدرجة بسوق للأوراق المالية أو مدرجة بعملات أجنبية. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016. تقوم إدارة الشركة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من المخاطر الموجزة أدناه:

11 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (نهاية)

11.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن أحد أطراف أداة مالية من الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسائر مالية.

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة. تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك حسنة السمعة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة المدرجة بالدفاتر للأدوات المالية في بيان المركز المالي.

11.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. لإدارة هذه المخاطر، تقوم الشركة دورياً بتقدير الجدار المالية للذمم المدينة والتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية. تم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة الشركة للتأكد من الاحتفاظ بسيولة كافية. تم تسويية الدائنرين خلال ستة أشهر من تاريخ البيانات المالية.

12 إدارة رأس المال

إن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون. تدير الشركة هيكل رأس المال وتجري التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

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

يتكون رأس المال من بنود رأس المال الاحتياطي الإجباري والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة ويقدر ذلك بمبلغ 39,294,076 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 39,320,648 دينار كويتي).

13 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين والوديعة الإسلامية محددة الأجل. ت تكون المطلوبات المالية من الدائنين.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر، ويرجع ذلك بصورة كبيرة إلى الطبيعة قصيرة الأجل لهذه الأدوات.