

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الصفحة	المحتويات
٢٤ - ٢٥	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
٢٦	بيان المركز المالي المجموع
٢٧	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجموع
٢٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
٢٩	بيان التدفقات النقدية المجموع
٣٠ - ٥٤	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

بوبيان لتدقيق الحسابات
ص.ب. ١٧٤٤٥ الخالدية ٧٢٤٥٥
الكويت
تلفون: +٩٦٥ ٢٢٤٩ ٤٠٤٠
فاكس: +٩٦٥ ٢٢٤٩ ٦٥٦٥

كى بي إم جى صافى المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور ٢٥
شارع عبد العزيز الصقر
ص.ب. ٢٤، الصفاة ١٣٠٠١
الكويت
تلفون: +٩٦٥ ٢٢٢٨ ٧٠٠٠
فاكس: +٩٦٥ ٢٢٢٨ ٧٤٤٤

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. («الشركة»)، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ «المجموعة») والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص لسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

مسئولية مراقب الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على تلك البيانات المالية المجمعة بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب منا تلك المعايير الالتزام بمتطلبات أخلاقية وأن نقوم بتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية. تتضمن أعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية المجمعة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقديرنا، بما فيه تقدير مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

عند القيام بتقدير تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية الخاصة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المجمعة للمنشأة، وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي على مدى كفاءة الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.


إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الرأي

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك أننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم ٢٥ لسنة ٢٠١٢ وتعديلاته، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلنا أية مخالفات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لأحكام قانون الشركات رقم ٢٥ لسنة ٢٠١٢ وتعديلاته، أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



يحيى عبد الله الفودري

ترخيص رقم ٨٣ "أ"
من بوبان لتدقيق الحسابات



صافي عبد العزيز المطوع

مراقب حسابات - ترخيص رقم ١٣٨ فئة "أ"
من كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي أم جي العالمية

الكويت: ٢٨ يناير ٢٠١٤

بيان المركز المالي المجموع
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
١٩,٢٢٢,٣٢٥	١٧,٥٧١,٧٨١	٥	ممتلكات ومعدات
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠		الشهرة
-	١,٦٩٠,٦٦٠	٤	مبلغ مدين مقابل بيع استثمار
١٩,٢٧٧,٣٢٥	١٩,٣١٧,٤٤١		الموجودات غير المتداولة
			مخزون
٦٠١,٠١٩	٧٥٩,٤٧٩	٦	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤,١٧٥,٦٨١	٣,٩٤٢,٢٣٣	٧	مبلغ مدين مقابل بيع استثمار
-	٢٨٢,٠٠٠	٤	مستحق من أطراف ذات صلة
٣,٨٦٦,٧٩٦	٣,٥٣٧,١٥٧	٢٢	النقد والنفد المعادل
٥,٠٣١,٦٢٧	٦,٢٥٥,٥٦٥	٨	الموجودات المتداولة
١٣,٦٧٥,١٢٣	١٤,٧٧٦,٤٣٤		إجمالي الموجودات
٣٢,٩٥٢,٤٤٨	٣٤,٠٩٣,٨٧٥		
			حقوق الملكية
١١,٣٠٠,٧٨٩	١١,٣٠٠,٧٨٩	٩	رأس المال
٥,٦٥٠,٣٩٥	٥,٦٥٠,٣٩٥	١٠	احتياطي إجباري
٥,٩٧٦,٢٩٠	٤,٤١١,٧١٧	١١	احتياطي عام
١,٨١٣,٣٠٠	٤,٨٨٨,٨٥٥		أرباح مرحلة
٢٤,٧٤٠,٧٧٤	٢٦,٢٥١,٧٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٤٦٩,٣٠٥	٢,٤٨٥,١٢٥	١٢	قروض
١٦١,٦١٢	٤٨,٠٧٧	١٣	التزام تأجير تمويلي
٩٦١,٤٨١	١,١٣٧,٦٦٦		مكافأة نهاية الخدمة
٤,٥٩٢,٣٩٨	٣,٦٧٠,٨٦٨		المطلوبات غير المتداولة
			قروض
٩٩١,٢٣٠	٩٩٤,٠٥٠	١٢	التزام تأجير تمويلي
١٠٩,١٦٩	١١٣,٥٣٦	١٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٤٧,٩٢٢	٢,٩٧٢,٦٢٥	١٤	مستحق إلى أطراف ذات صلة
١٧٠,٩٥٥	٩١,٠٤٠	٢٢	المطلوبات المتداولة
٣,٦١٩,٢٧٦	٤,١٧١,٢٥١		إجمالي المطلوبات
٨,٢١١,٦٧٤	٧,٨٤٢,١١٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٣٢,٩٥٢,٤٤٨	٣٤,٠٩٣,٨٧٥		

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



نبيل عبدالله الجريسي
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجموع

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
١٥,٦٩٩,٧٠٠	١٧,٢٧٥,٢٢٠	١٥	إيرادات تشغيلية
(٧,٢٣٩,٢٤٨)	(٧,٤٨٩,٧٩٥)	١٦	تكاليف تشغيلية
(٢,٠٩٠,٢٦٠)	(٢,٠٥٠,٥٣٤)	٥	الاستهلاك والإطفاء
٦,٣٧٠,١٩٢	٧,٧٣٤,٨٩١		مجمل الربح
٣٥٥,٩٨٣	٦٩٨,٨٦١		إيرادات أخرى
(٢,٧٨٩,٩٩١)	(٤,٤٩٧,٠٨٧)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٩٣٦,١٨٤	٣,٩٣٦,٦٦٥		النتائج من الأنشطة التشغيلية
٣٦,٩١٤	٢٣,٧٩٢		إيرادات تمويل
(٢٢٨,٨٧٩)	(١٥٩,٠٦٧)		تكاليف تمويل
(١٩١,٩٦٥)	(١٣٥,٢٧٥)		صافي تكاليف التمويل
-	١,٩٧٢,٦٦٠	٤	ربح القيمة العادلة معترف به عند بيع استثمار متاح للبيع
٣,٧٤٤,٢١٩	٥,٧٧٤,٠٥٠		ربح السنة قبل مكافأة مجلس الإدارة والضرائب
(٣٧,٤٤٢)	(٧١,٤٤٣)	١٨	الزكاة
(٣٣,٦٩٨)	(٥٧,٧٤٠)	١٩	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(٩٣,٦٠٥)	(١٧٨,٦٠٧)	٢٠	ضريبة دعم العمالة الوطنية
٣,٥٧٩,٤٧٤	٥,٤٦٦,٢٦٠		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
-	١,٩٧٢,٦٦٠	٤	بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
-	(١,٩٧٢,٦٦٠)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
-	(١,٩٧٢,٦٦٠)		احتياطي القيمة العادلة المحول إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع استثمار متاح للبيع
-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٥٧٩,٤٧٤	٥,٤٦٦,٢٦٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٢	٤٨	٢١	ربحية السهم (الأساسية والمخفضة) (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
٢١,١٦١,٣٠٠	(١,٣٤٣,٢٢٥)	-	٥,٦٠١,٨٦٨	٥,٦٠١,٨٦٨	١١,٣٠٠,٧٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
						إجمالي الربح الشامل للسنة
٣,٥٧٩,٤٧٤	٣,٥٧٩,٤٧٤	-	-	-	-	صافي الربح
-	(٤٢٢,٩٤٩)	-	٣٧٤,٤٢٢	٤٨,٥٢٧	-	المحول إلى الاحتياطيات
٢٤,٧٤٠,٧٧٤	١,٨١٣,٣٠٠	-	٥,٩٧٦,٢٩٠	٥,٦٥٠,٣٩٥	١١,٣٠٠,٧٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٢٤,٧٤٠,٧٧٤	١,٨١٣,٣٠٠	-	٥,٩٧٦,٢٩٠	٥,٦٥٠,٣٩٥	١١,٣٠٠,٧٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
						إجمالي الربح الشامل للسنة
٥,٤٦٦,٢٦٠	٥,٤٦٦,٢٦٠	-	-	-	-	صافي الربح
						الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٩٧٢,٦٦٠	-	١,٩٧٢,٦٦٠	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(١,٩٧٢,٦٦٠)	-	(١,٩٧٢,٦٦٠)	-	-	-	احتياطي القيمة العادلة المحول إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع استثمار متاح للبيع
-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٥,٤٦٦,٢٦٠	٥,٤٦٦,٢٦٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٥٧٧,٤٠٥)	-	٥٧٧,٤٠٥	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
(٣,٩٥٥,٢٧٨)	(١,٨١٣,٣٠٠)	-	(٢,١٤١,٩٧٨)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
٢٦,٢٥١,٧٥٦	٤,٨٨٨,٨٥٥	-	٤,٤١١,٧١٧	٥,٦٥٠,٣٩٥	١١,٣٠٠,٧٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية فيه ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٥٧٩,٤٧٤	٥,٤٦٦,٢٦٠		صافي ربح السنة
			تسويات:
٢,٠٩٠,٢٦٠	٢,٠٥٠,٥٣٤	٥	الاستهلاك والإطفاء
(١٤,٨٢٨)	-		ربح بيع ممتلكات ومعدات
-	٣٥١,٢٩٢	٥	خسارة انخفاض القيمة
-	(١,٩٧٢,٦٦٠)	٤	ربح محقق من بيع استثمار
-	(٩٨,٠٠٦)		مخصص مخزون بطيء الحركة - بالصافي
٩١,٩١٦	١,١٢٤,٧٩٧		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٢٣٤,٣٤١	٢٢٧,٧٨٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٢,٩٣٢	٢٥,٩٣٧		خسارة صرف عملات أجنبية
١٩١,٩٦٥	١٣٥,٢٧٥		صافي تكاليف التمويل
٦,٢٢٦,٠٦٠	٧,٣١١,٢١١		
			التغير في:
(١٩٠,٤٨٩)	(٦٠,٤٥٤)		المخزون
(٥٦٥,٠٤٠)	(٨٩١,٣٤٩)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٥٨,٣٢٩)	٣٢٩,٦٣٩		مستحق من أطراف ذات صلة
(٣٦,٠٧٠)	٥٥٧,٧٧٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٦,٣٠٢	(٧٩,٩١٥)		مستحق إلى أطراف ذات صلة
٤,٤٦٢,٤٣٤	٧,١٦٦,٩٠٢		النقد الناتج من العمليات
(٦٢,١٠١)	(٥١,٥٩٧)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٤٠٠,٣٣٣	٧,١١٥,٣٠٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٢,٧٧٤)	(٧١٠,١١١)	٥	إضافات للممتلكات والمعدات
١٨,٣٤٨	-		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٣٧,٣٣٣	٢٣,٧٩١		إيرادات فوائد مستلمة
(١٩٧,٠٩٣)	(٦٨٦,٣٢٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٠٥٦,٧٠١)	(١,٠٠٢,٦٥١)	١٢	مبلغ مسدد إلى مؤسسات مالية
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	١٣	مدفوعات التزام تأجير تمويلي
(٢٢٠,٧٨٧)	(١٤٧,٤٠٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٣,٩٣٤,٩٩٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٣٩٧,٤٨٨)	(٥,٢٠٥,٠٤٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٨٠٥,٧٥٢	١,٢٢٣,٩٣٨		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
٣,٢٢٥,٨٧٥	٥,٠٣١,٦٢٧		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥,٠٣١,٦٢٧	٦,٢٥٥,٥٦٥	٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. («الشركة») هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست في الكويت كشركة مساهمة كويتية عامة في ٣ أغسطس ١٩٧٧. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. يقع مكتب الشركة المسجل في الصليبية، ص.ب. ٢٤٦١١، الصفاة ١٣١٠٧، دولة الكويت. تشمل البيانات المالية المجمعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ «المجموعة» وبصفة فردية «شركات المجموعة»). فيما يلي قائمة بالشركات التابعة الهامة المملوكة بصورة مباشرة للشركة:

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
		٢٠١٣	٢٠١٢	
شركة بودي للطيران ذ.م.م.	الكويت	%١٠٠	%١٠٠	خدمات السفر والشحن
شركة وكالات بودي للطيران ذ.م.م.	الكويت	%١٠٠	%١٠٠	خدمات وكالة شركات الطيران الدولية
شركة خدمات حقول آبار النفط ذ.م.م.	الكويت	%١٠٠	%١٠٠	خدمات حقول النفط
شركة مجموعة النقل والتخزين العقارية ذ.م.م.	الكويت	%١٠٠	%١٠٠	خدمات المخازن
الشركة الكويتية الصينية للباصات ذ.م.م.	الكويت	%١٠٠	%١٠٠	خدمات النقل

إن حصص ملكية في الشركات التابعة مملوكة من قبل أشخاص ذات صلة نيابة عنها. لقد قامت بإصدار كتب تفيد ملكيتهم لأسهم الشركات التابعة بالنيابة عن الشركة ولصالحها. وسوف تقوم الشركات بتوفيق أوضاعها وفقاً لقانون الشركات رقم ٢٥ لسنة ٢٠١٢ وتعديلاته ولأحكامه التنفيذية.

تعمل المجموعة بصفة رئيسية في نقل الركاب عن طريق امتلاك وتشغيل أسطول سيارات نقل الركاب وتقوم بتشغيل وكالة سفر معتمدة لدى اتحاد النقل الجوي الدولي، وخدمات أخرى ذات صلة بالسفر والشحن حيث تمثل شركات الطيران الدولية كوكيل مبيعات عام وكذلك نقل وتأجير وتشغيل وصيانة جميع أنواع منصات التفتيش عن النفط ومد وصيانة خطوط الأنابيب والنقل البري والبحري للبضائع وأعمال المخازن.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وهي قيد الاعتماد من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوي المقبل.

٢- أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم ٢٥ لعام ٢٠١٣ وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم ١٨ لسنة ١٩٩٠.

بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٢، صدر قانون الشركات بالمرسوم بقانون رقم ٢٥ لسنة ٢٠١٢ («القانون») ولاحقاً تم تعديله بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٣ بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ («المرسوم»). ويسرى القانون اعتباراً من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. وقد أصدرت وزارة التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٣ ونشرت في الجريدة الرسمية بالكويت في ٦ أكتوبر ٢٠١٣. ووفقاً للمادة ٣ من القرار، فإن الشركات لديها سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية للالتزام بالقانون المعدل الجديد. في رأي إدارة الشركة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.

ب- المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً التي طبقتها المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٣:

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ - البيانات المالية المجمعة

يحدد المعيار الجديد مبادئ السيطرة، ويوضح كيفية تحديد سيطرة المستثمر على شركة مستثمر بها، وبناءً عليه يجب تجميع بيانات الشركة المستثمر بها، كما يبين مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار نموذج تجميع فردي يحدد السيطرة كأساس التجميع لكل أنواع الشركات، حيث تستند السيطرة إلى قدرة المستثمر على السيطرة على الشركة المستثمر بها، أو التعرض أو لديه الحقوق لعوائد متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر بها والقدرة على استخدام قدرته على الشركة المستثمر بها للتأثير على مقدار العوائد. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مالي على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ - الإفصاح عن حصص في شركات أخرى

المعيار الجديد يجمع ويعزز ويستبدل متطلبات الإفصاح للشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والكيانات غير المجمعة. يتطلب إفصاحات أكبر للمعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم طبيعة، والمخاطر المرتبطة، بالحصص في منشأة أخرى وتأثيرات هذه الحصص على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مالي على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ - قياس القيمة العادلة

يحدد المعيار الجديد القيمة العادلة ويوضح في إطار معيار دولي للتقارير المالية فردي قياس القيمة العادلة ويتطلب الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة. يتم تطبيق المعيار الدولي رقم ١٣ عندما تتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياسات القيمة العادلة. لا يقدم المعيار أي متطلبات جديدة لقياس أصل أو التزام بالقيمة العادلة، أو تغيير ما تم قياسه بالقيمة العادلة في المعايير الدولية للتقارير المالية أو معالجة كيفية عرض التغيرات في القيمة العادلة. إن التغيير ليس له أي تأثير على قياس موجودات ومطلوبات المجموعة. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مالي على البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية - التعديلات

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي - ١ تقوم بتغيير فئات البنود الواردة في بنود الدخل الشامل الآخر. البنود التي يمكن تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في وقت لاحق يتم عرضها بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. يؤثر التعديل على طريقة العرض فقط وليس له أي تأثير على موقف أو أداء الشركة المالي. تصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مالي على البيانات المالية المجمعة.

ج- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية أو التكلفة المطفأة.

د- عملة التعامل والعرض

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو عملة التعامل للشركة.

هـ- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفترضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة. إن التقديرات والأحكام التي لها أبلغ الأثر على البيانات المالية المجمعة هي الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والشهرة والمدينين التجاريين والمخزون.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بثبات لجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة، وتم تطبيقها بثبات من قبل شركات المجموعة.

أ- أساس التجميع

i. دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء كما في تاريخ الشراء، وهو التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة لعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال صلاحياتها التي تمارسها على المنشأة.

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الشراء على النحو التالي:

- القيمة العادلة لمقابل الشراء المحول؛ إضافة إلى
- المبلغ المعترف به من أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، زائداً
- القيمة العادلة لحصة الملكية السابقة في الشركة المشتراة إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل؛ ناقصاً.
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عموماً) من الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المتكبدة.

عندما يكون المبلغ الزائد بالسالب، يتم الاعتراف بربح شراء الصفقة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر. لا يتضمن مقابل الشراء المحول المبالغ المتعلقة بسداد العلاقات القائمة فيما قبل الشراء ويتم تسجيل تلك المبالغ عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار ديون أو أسهم التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

ii. الحصص غير المسيطرة

بالنسبة لكل معاملة دمج أعمال، تختار المجموعة قياس أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة إما:

- بالقيمة العادلة، أو

- بحصتها النسبية من صافي موجودات الشركة المشتراة المحددة والتي عادة تكون بالقيمة العادلة.

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. وتستند التعديلات على الحصص غير المسيطرة إلى مقدار تناسبي من صافي موجودات الشركة التابعة. لا يتم إجراء أية تعديلات على الشهرة كما لا يتم إثبات أية ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر.

iii. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة، من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

١٧. فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقدان السيطرة في الأرباح أو الخسائر. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة. لاحقاً، يتم المحاسبة عن هذه الحصة المتحفظ بها كشركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المحاسبية أو بوصفها أصل مالي متاح للبيع وفقاً لمستوى تأثير الحصة المحتفظ بها.

١٨. معاملات مستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى الحد الذي لا تتجاوز معه حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن يتوقف الاستبعاد في حالة عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

ب- المعاملات بعملة أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملات التعامل لشركات المجموعة حسب أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ بيان المركز المالي إلى عملة التعامل حسب سعر الصرف في ذلك التاريخ. يتمثل ربح أو خسارة العملة الأجنبية على البنود النقدية في الفرق بين التكلفة المطفأة بعملة التعامل في بداية السنة، معدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية بعد ترجمتها وفقاً لسعر الصرف في نهاية السنة. يتم إثبات أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى عملة التعامل بسعر الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الشراء إلى عملة التعامل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. كما يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى عملة التعامل وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملة الأجنبية (احتياطي التحويل) ضمن حقوق الملكية. إلا أنه إذا كانت العملية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، فإنه يتم توزيع حصة تناسبية من فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية من تلك السيطرة، ويتم فقدان التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل المجمع كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. عندما تقوم المجموعة باستبعاد فقط جزء من حصتها في شركة تابعة التي تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم يتم إعادة توزيعها للحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من استثماراتها في شركة زميلة تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بتأثير كبير، يتم إعادة

تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع. عندما يكون من المقرر سداد بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية وليس مخططاً ولا يحتمل سداده في المستقبل القريب، فإن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقدي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي التحويل ضمن حقوق الملكية.

ج- الأدوات المالية

أ. الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى فئة القروض والمدينون أو فئة موجودات متاحة للبيع. تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات القروض والمستحقات والودائع في التاريخ التي نشأت فيها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. وتقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية في حال انتهاء حقوق المجموعة التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو في حال قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في الأصل المالي في معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي. يتم تسجيل أي فائدة عند تحويل الأصل المالي التي تنتج أو يتم الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

إن القروض والمدينون هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. يتم الاعتراف بتلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. بتاريخ بيان المركز المالي، تتكون الموجودات المالية غير المشتقة المصنفة إلى فئة قروض ومدينون من النقد والنقد المعادل والمستحق من أطراف ذات صلة ومبلغ مدين مقابل بيع استثمار ومدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى.

يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب ذات فترات استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والتي تتعرض لمخاطر تغير غير هامة في قيمتها العادلة وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مصنفة كمتاحة للبيع أو غير مصنفة ضمن أي من فئات الموجودات المالية أعلاه. يتم إثبات الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة، مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة بها مباشرة.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغييرات عليها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وفروق ترجمة عملات أجنبية من أدوات الدين المتاحة للبيع، التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عند استبعاد استثمار، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح والخسائر. إن الموجودات المالية المتاحة للبيع تشمل الأسهم والأوراق الدين المالية.

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة بين المبالغ، ويكون لديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو للاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ب. المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بإثبات سندات الدين الصادرة والمطلوبات الثانوية مبدئياً في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم إثبات جميع المطلوبات

المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء فتراتها. تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف المعاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. بتاريخ بيان المركز المالي، فإن المطلوبات المالية غير المشتقة المصنفة إلى المطلوبات المالية الأخرى تشمل القروض والمستحق إلى أطراف ذات صلة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

iii. الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية على أنها حقوق ملكية. يتم تسجيل التكاليف الزائدة المتعلقة مباشرة بإصدار أسهم عادية كخصم من حقوق الملكية.

د- ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (انظر إيضاح ٣ (ح)).

تتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بشراء الأصل.

يتم الاعتراف بتكاليف استبدال جزء من الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن تدفقا للمنافع الاقتصادية المستقبلية نتيجة استبدال هذا الجزء ستعود على المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق منه. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع عند تكبدها.

يستند الاستهلاك إلى تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات. لا يتم احتساب استهلاك على الأرض.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والمقارنة:

السنوات

١٠	أرض مستأجرة
١٠ - ٢٠	مباني
١٠ - ٥	المباني الجاهزة
١٠ - ٥	الأسطول/ السيارات
٥	الأثاث والتركيبات
٥	معدات مكتبية
٥	أدوات وآلات

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل بتاريخ كل بيان مالي ويتم تعديلها حيثما كان مناسباً للتأكد من أن فترة الإستهلاك تتفق مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

تمثل الأعمال قيد الإنجاز المبالغ المتكبدة لغرض بناء أو شراء ممتلكات ومعدات حتى يتم تجهيزها لاستخدامها في التشغيل، حيث يتم في ذلك الوقت نقلها إلى الممتلكات والمعدات.

أرض مستأجرة

يتم تصنيف عقود التأجير التي تتحمل بموجبها المجموعة بشكل رئيسي جميع مزايا ومخاطر الملكية كعقود تأجير تمويلي. عند التسجيل المبدئي، يتم قياس الأصل المؤجر بمقدار يعادل القيمة الأقل بين قيمته العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير.

تستهلك الأرض المؤجرة على مدى فترة العقد أو على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة أيهما أقل، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول حصول المجموعة على الملكية بنهاية فترة التأجير.

هـ- عقود التأجير

يتم إثبات التزامات عقود التأجير التمويلي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير في بداية فترة التأجير. يتم توزيع مدفوعات التأجير بين مصروف التمويل وتخفيض التزام التأجير بحيث تكلفه ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

و- موجودات غير ملموسة

١. الشهرة

إن الشهرة التي تنشأ عند شراء شركات تابعة يتم عرضها مع الموجودات غير الملموسة.

القياس اللاحق

يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. بالنسبة للشركات المستثمر بها التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج القيمة الدفترية للشهرة في القيمة الدفترية للاستثمار ويتم توزيع خسارة انخفاض القيمة على القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية ككل.

٢. موجودات غير ملموسة أخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المشتراة من قبل المجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد يتعلق بها. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى، بما في ذلك الإنفاق على الشهرة المحققة داخليا والعلامات التجارية، في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع عند تكبدها.

يستند الإطفاء إلى تكلفة الأصل أو مبلغ آخر يحل محل التكلفة، ناقصا القيمة المتبقية.

يتم الاعتراف بالإطفاء في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من التاريخ الذي تصبح فيه جاهزة للاستخدام حيث أن ذلك يعكس بصورة وثيقة نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للتراخيص التي تملكها المجموعة للسنة الحالية والمقارنة بين ٥ سنوات إلى ٩ سنوات.

يتم مراجعة وتعديل طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية حيثما كان مناسباً في تاريخ كل بيان مركز مالي.

ز- المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها بسعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع المقدرة.

يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس مبدأ المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن المصاريف المتكبدة لشراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لنقله إلى حالته ومكانه الحاليين.

ح- الانخفاض في القيمة

أ. الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصة في الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية، بتاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمته. تنخفض قيمة الأصل المالي في حال وجود دليل موضوعي على وقوع خسارة الانخفاض في القيمة بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل ويمكن قياسها بصورة موثوق منها.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية؛ الإخفاق أو التقصير من جانب المدين أو إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار أو بخلاف ذلك، مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر أو التغيرات السلبية في حالة دفع المقترضين أو المصدرين في المجموعة، والظروف الاقتصادية التي تصاحب الإخفاق أو عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية. إضافة إلى ذلك، بالنسبة للاستثمار في أسهم فإن الانخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفة الأسهم يعتبر دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تعتبر المجموعة وجود دليل على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة على مستوى أصل محدد ومجموعة أصول. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة. بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكن لم يتم تحديده بعد. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لانخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات في مجموعات لها نفس سمات المخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمال الإخفاق في السداد وتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، ويتم تعديلها وفقاً لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترحة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة لأصل مالي يقاس بالتكلفة المطفأة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم إثبات الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها كمخصص للقروض والأرصدة المدينة. في حال وقوع حدث بعد تسجيل الانخفاض في القيمة بما يؤدي إلى نقص مقدار خسارة انخفاض القيمة فإنه يتم عكس نقص خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر.

ii. الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون، بتاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم سنويا اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، بغرض تحديد الانخفاض في القيمة. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمته القابلة للإسترداد. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. وبالنسبة لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الإستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد. وفقاً لاختبار سقف الشريحة التشغيلية، يتم تجميع وحدات إنتاج النقد التي توزعت عليها الشهرة بحيث يعكس مستوى اختبار انخفاض القيمة أقل مستوى لمراقبة الشهرة وذلك لأغراض التقارير الداخلية. إن الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال يتم توزيعها على مجموعات من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تضافر قوى الدمج.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بوحدة إنتاج النقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة إنتاج النقد (مجموعة من وحدات إنتاج النقد) أولاً ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لوحدات إنتاج النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

ط- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم تحميل حصة الشركة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع في السنة التي تتعلق بها.

الموظفين الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للشركة على أساس مدة الخدمة وآخر راتب والملاوات المدفوعة الأخرى. لقد تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول والذي يمثل خطة تقاعدية ذات منافع محددة ويتم احتسابه على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

ي- المخصصات

يتم تحقق المخصص في حال كان على المجموعة، نتيجة لحدث ماضي، التزامات قانونية حالية أو استدلالية يمكن تقديرها

بشكل موثوق فيه ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة. يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم إدراج الخصم كتكاليف تمويل.

ك- تحقق الإيراد

- تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يتم تقديم الخدمات ويمكن تقدير ناتج المعاملة بصورة موثوق منها.
- تتحقق إيرادات العمولات على تذاكر الطيران عند بيع التذاكر. ويتم تحقق المطالبات القابلة للاسترداد فقط عندما تثبت إمكانية الاسترداد.
- تتحقق إيرادات الإيجار التشغيلي في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

ل- إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في بيان الدخل المجمع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون تكاليف التمويل من مصروف الفائدة على القروض. يتم إثبات تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم مدفوعات التدفقات النقدية والتحصيلات المتوقعة بدقة خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية (أو من خلال فترة أقل، حيثما كان ملائماً) إلى القيمة الدفترية للمطلوبات المالية عند احتساب معدل الفائدة الفعلي.

م- ربحية السهم

تقدم المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، ويتم تعديلها بالسهم المملوكة الخاصة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والمعدلة بالسهم المملوكة الخاصة وذلك بتأثير جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

ن- تقارير القطاعات

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يقوم بأنشطة الأعمال التي يحقق منها الإيرادات ويتكبد التكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن قطاعات التشغيل التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفترة العملاء (حيثما كان ذلك مناسباً) متشابهة، يتم تجميعها وإدراجها كقطاعات بتقارير مستقلة. قطاع التشغيل هو جزء من المجموعة يقوم بأنشطة الأعمال التي يحقق منها الإيرادات ويتكبد التكاليف، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي جزء آخر في المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل وبشكل منتظم من قبل اللجنة التنفيذية للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتعين تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

نتائج القطاع التي يتم تقديمها إلى اللجنة التنفيذية للمجموعة تشمل البنود المتعلقة مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها بصورة معقولة. تشمل البنود غير الموزعة بصورة رئيسية موجودات الشركة والمصاريف الأخرى التي تتطلبها اللوائح. النفقات الرأسمالية للقطاع هي إجمالي التكلفة المتكبدة خلال السنة لشراء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بخلاف الشهرة.

س- المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد:

يوجد عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٣ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. إن ما يتصل بنشاط المجموعة من هذه المعايير موضح أدناه. لا تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير بشكل مبكر.

معيار المحاسبة الدولي ٣٢: المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

توضح التعديلات معنى «لدى المنشأة حالياً حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة» وتوضح أيضاً تطبيق معايير التقاص طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ على أنظمة التسوية التي تطبق آليات تسوية إجمالية والتي لا تكون متوافقة. تسري التعديلات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤. يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق المعيار المذكور أعلاه لن يكون له تأثير مالي هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية (٢٠١٣) والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية (٢٠١٠) والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية (٢٠٠٩) (وتسمى مجتمعة «المعيار الدولي للتقارير المالية ٩»)

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (٢٠٠٩) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. من خلال هذا المعيار، يتم قياس وتصنيف الموجودات المالية على أساس نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بها وعلى أساس خصائص التدفقات النقدية التعاقدية. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (٢٠١٠) يقدم إضافات تتعلق بالمطلوبات المالية. يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (٢٠١٣) متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط والتي من شأنها جعل محاسبة التحوط تتوافق بشكل أكبر مع إدارة المخاطر. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولي حالياً بمشروع من أجل الحد من التعديلات على متطلبات التصنيف والقياس المطلوبة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وإضافة متطلبات جديدة من أجل تحديد الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

لم يتم تحديد تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ولكن سوف يتم تحديده عند الانتهاء من المراحل القائمة. ومع ذلك، يسمح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار. لا تخطط المجموعة للتطبيق المبكر لهذا المعيار. واستناداً إلى التقييم المبدئي، من غير المتوقع أن يكون للمعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

٤- مبلغ مدين مقابل بيع استثمار

يمثل هذا البند مبلغ مدين مقابل بيع أسهم في شركة تابعة سابقاً للمجموعة؛ الشركة المتكاملة للنقل المتعدد وهي شركة مدرجة في بورصة عمان والتي تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠١٠. وفي شهر يوليو ٢٠١١ وبعد إيقاف تشغيل الشركة المتكاملة للنقل المتعدد، قامت الجهات الحكومية الأردنية بإيقاف مجلس إدارة الشركة وعينت مجلس مؤقت لإدارة الشركة المتكاملة للنقل المتعدد. ومنذ ذلك الحين، ليس لدى المجموعة القدرة على السيطرة على الشركة المتكاملة للنقل المتعدد أو ممارسة تأثير هام عليها وتم معاملة الاستثمار بأنه استثمار متاح للبيع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، قامت المجموعة بتكوين مخصص انخفاض القيمة بنسبة ١٠٠٪ لهذا الاستثمار. وخلال شهر يناير ٢٠١٣، وقعت المجموعة اتفاقية مع الحكومة الأردنية لبيع الاستثمار مقابل مبلغ ١٠ ملايين دولار أمريكي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

سوف يتم استلام المقابل على عشرة أقساط سنوية متساوية بمبلغ ١ مليون دولار أمريكي. وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٣، تم استكمال إجراءات نقل ملكية الأسهم. وبناءً عليه، تم استبعاد الاستثمار، وتم عكس ربح التقييم العادل للاستثمار، الذي أضيف سابقاً إلى احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية، وذلك من خلال بيان الأرباح أو الخسائر بمبلغ قدره ١,٩٧٢,٦٦٠ دينار كويتي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت المجموعة بإثبات المقابل المستحق بصافي القيمة الحالية للأقساط. إن سعر الخصم المستخدم يأخذ في الاعتبار سعر السندات بالدولار الأمريكي البالغ أجلها ١٠ سنوات وعلاوة مخاطر الدولة للأردن.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٥- ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	أدوات وآلات	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	أسطول/سيارات	مباني جاهزة	مباني	أرض مستأجرة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
٣١,٤٢١,٨٢٤	٣٦٢,٧٩٣	٦٠٧,٢٢٩	١,١٤٤,٤٨٨	٦٩٢,٣٣٣	١٤,٧٧٨,٦١٠	٢٥٨,٩٦٩	٧,٥٠٠,٧١٨	٦,٠٧٦,٦٨٤
٢٥٢,٧٧٤	١٦٠,٩١٦	١,٦٩٣	٤٤,٢٢٣	٢٠,٤٦٧	٧,٩٦٠	١٧,٥١٥	-	-
(٧٤٣,٠٣١)	(٣٢٩,٣٣٦)	-	٢٤,٠٣١	٣١,٦٥٠	٦٩,٨٥٥	-	٢٠٣,٨٠٠	-
					(٧٤٣,٠٣١)			
٣٠,٩٣١,٥٦٧	١٩٤,٣٧٣	٦٠٨,٩٢٢	١,٢١٢,٧٤٢	٧٤٤,٤٥٠	١٤,١١٣,٣٩٤	٢٧٦,٤٨٤	٧,٧٠٤,٥١٨	٦,٠٧٦,٦٨٤
٧١٠,١١١	٥٩٤,٩٥٩	٣,٣٣٦	٢٥,٩٣٩	٧٠,٩٩٧	١٣,٨٥٥	٣٥٠	٧٧٥	-
-	(٧٧٠,٨٣٠)	١٠٦,٨٧٦	٣٨٦,٢٤٦	-	٢٧٤,٤٧٣	-	٣,٢٣٥	-
٣١,٦٤١,٦٧٨	١٨,٥٠٢	٧١٩,٣٤	١,٦٢٤,٩٢٧	٨١٥,٤٤٧	١٤,٤٠١,٧٢٢	٢٧٦,٨٣٤	٧,٧٠٨,٥٢٨	٦,٠٧٦,٦٨٤
١٠,٣٥٨,٤٩٣	-	٤٦٢,٤٢٨	٧٦٣,٥٣٠	٦٠٧,١٤٩	٦,٩٨٨,٥٣٥	١١١,٩٤٢	١,٣١٦,٥٧٢	١٠٨,٣٣٧
٢,٠٩٠,٣٦٠	-	٤٠,١١٥	١٢٦,١٥٠	٤٣,٩١١	١,٢٧٦,٥٤٠	٢٥,٧١٧	٤٦٩,٤٩٠	١٠٨,٣٣٧
(٧٣٩,٥١١)	-	-	-	-	(٧٣٩,٥١١)	-	-	-
١١,٧٠٩,٢٤٢	-	٥٠٢,٥٤٣	٨٨٩,٦٨٠	٦٥١,٠٦٠	٧,٥٢٥,٥٦٤	١٣٧,٦٥٩	١,٧٨٦,٠٦٢	٢١٦,٦٧٤
٢,٠٥٠,٥٣٤	-	٤٠,٦٤٥	١٥٣,٧٤٩	٣٤,٧٥٨	١,٢١٠,٤١١	٢٢,١٦٨	٤٨٠,٤٦٦	١٠٨,٣٣٧
٣١٠,١٢١	-	-	-	-	٣١٠,١٢١	-	-	-
١٤,٠٦٩,٨٩٧	-	٥٤٣,١٨٨	١,٠٤٣,٤٢٩	٦٨٥,٨١٨	٩,٠٤٦,٠٩٦	١٥٩,٨٢٧	٢,٢٦٦,٥٢٨	٣٢٥,٠١١
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٨,٥٠٢	١٧٥,٨٤٦	٥٨١,٤٩٨	١٢٩,٦٢٩	٥,٣٥٥,٦٢٦	١١٧,٠٠٧	٥,٤٤٢,٠٠٠	٥,٧٥١,٦٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١٩٤,٣٧٣	١٠٦,٣٧٩	٣٢٣,٠٦٢	٩٣,٣٩٠	٦,٥٨٧,٨٣٠	١٣٨,٨٢٥	٥,٩١٨,٤٥٦	٥,٨٦٠,٠١٠

الأرض المستأجرة هي أرض مستأجرة من وزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة. وعقد التأجير قابل للتجديد عند انتهائه في عام ٢٠١٥ (إيضاح ١٣).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية فيه ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦- المخزون

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
٨٤٨,٥٧٥	٩٢٦,٥٠٧	المخازن وقطع الغيار
١٧,٤٧٨	-	بضائع بالطريق
٨٦٦,٠٥٣	٩٢٦,٥٠٧	
(٢٦٥,٠٣٤)	(١٦٧,٠٢٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٠١,٠١٩	٧٥٩,٤٧٩	

٧- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
٤,٩٩٥,٧٦٨	٥,٨٢٩,٢٣٣	مدينون تجاريون
(١,٦٨٧,٣٦٥)	(٢,٧٩٩,٩٩٢)	مخصص مدينون تجاريون مشكوك في تحصيلها
٣,٣٠٨,٤٠٣	٣,٠٢٩,٢٤١	
٨٢٣,٤٢١	٧٧٨,٦٣٨	أرصدة مدينة أخرى
(٦٨٩,٣٣٦)	(٧٠١,٥٠٦)	مخصص أرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
١٣٤,٠٨٥	٧٧,١٣٢	
١٧٥,٦١٢	١٥٤,٢٣٨	سلفيات موظفين
١٩٥,٩٩٦	٣٠٧,٢٧٩	عمولات مستحقة
٣٦١,٥٨٥	٣٧٤,٣٤٣	ودائع ومدفوعات مقدماً
٤,١٧٥,٦٨١	٣,٩٤٢,٢٣٣	

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات وخسائر الانخفاض في القيمة المرتبطة بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى في إيضاح ٢٤.

٨- النقد والنقد المعادل

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
٧٤,٥٧٧	٦٧,٩١٤	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنك
١,٢٠٠,١٨٣	١,٤٣١,١٥٨	حسابات جارية
٥٦,٨٦٧	٥٦,٤٩٣	حسابات تحت الطلب
٣,٧٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٥,٠٣١,٦٢٧	٦,٢٥٥,٥٦٥	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي على حسابات الودائع لأجل من ١٪ إلى ٣,٣١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٢,٠٢٪ إلى ١,٨٨٪ سنوياً).

٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١٣,٠٠٧,٨٩٠ سهم بقيمة ١٠٠ فلس للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ١١٣,٠٠٧,٨٩٠ سهم بقيمة ١٠٠ فلس للسهم الواحد) مدفوع نقداً.

١٠- احتياطي إجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ٢٥ لعام ٢٠١٢ وتعديلاته وعقد التأسيس للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا لضمان توزيع أرباح تصل إلى ٥٪ من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم عمل تحويل إلى الاحتياطي الإجباري في السنة الحالية حيث وصل رصيد الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٠- احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري، يمكن وقف تلك التحويلات السنوية بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي بناءً على توصية أعضاء مجلس الإدارة. لا يوجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

١١- قروض

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
٤,٤٦٠,٥٣٥	٣,٤٧٩,١٧٥	قروض لأجل مضمونة
٩٩١,٢٣٠	٩٩٤,٠٥٠	الجزء المتداول
٣,٤٦٩,٣٠٥	٢,٤٨٥,١٢٥	الجزء غير المتداول
٤,٤٦٠,٥٣٥	٣,٤٧٩,١٧٥	

يستحق هذا القرض السداد على ١٢ قسط نصف سنوي اعتباراً من ١٥ ديسمبر ٢٠١١ ويستحق السداد في عام ٢٠١٧. يستخدم هذا القرض وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية القرض ويحمل معدل فائدة بسعر الليبور لمدة ستة أشهر بالإضافة إلى فائدة ٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: بلغ معدل الفائدة الفعلي ٣,٥١٣٪ سنوياً). تم استخدام مبالغ هذا القروض لتمويل عمليات الاستحواذ.

التزام التأجير التمويلي

القيمة الحالية	الحد الأدنى مدفوعات	التأجير المستقبلية	
للحد الأدنى	الفائدة	٢٠١٣	
مدفوعات التأجير	٢٠١٣	٢٠١٣	
٢٠١٣	دينار كويتي	دينار كويتي	
١١٣,٥٣٦	٦,٤٦٤	١٢٠,٠٠٠	سنة واحدة
٤٨,٠٧٧	١,٩٢٣	٥٠,٠٠٠	بين سنتين
١٦١,٦١٣	٨,٣٨٧	١٧٠,٠٠٠	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير ٢٠١٢ دينار كويتي	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية ٢٠١٢ دينار كويتي		سنة واحدة بين سنتين
	الفائدة ٢٠١٢ دينار كويتي	التأجير ٢٠١٢ دينار كويتي	
١٠٩,١٦٩	١٠,٨٣١	١٢٠,٠٠٠	
١٦١,٦١٢	٨,٣٨٨	١٧٠,٠٠٠	
٢٧٠,٧٨١	١٩,٢١٩	٢٩٠,٠٠٠	

تدفع المجموعة أتعاب سنويا ثابتة على مدى فترة عقد التأجير. تم تحديد تكلفة التمويل المنسوبة للالتزام بناء على سعر الاقتراض المتزايد لدى المجموعة.

١٤- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢ دينار كويتي	٢٠١٣ دينار كويتي	
٧٥٠,١٦٥	٨٧٤,٩٥٢	دائنون تجاريون
٩٧٦,٨٥٨	١,٤٨١,٤٦٣	مستحقات ومخصصات
٥,٣٦٩	٦,٧٧٠	دفعات مقدمة من العملاء
٣٣١,٥١٢	٣٥٣,٦٠٣	توزيعات أرباح مستحقة
٢٨٤,٠١٨	٢٥٥,٨٣٧	أرصدة دائنة أخرى
٢,٣٤٧,٩٢٢	٢,٩٧٢,٦٢٥	

تم توضيح تعرض المجموعة لمخاطر العملات ومخاطر السيولة المتعلقة بالدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة في إيضاح ٢٤.

١٥- إيرادات تشغيلية

٢٠١٢ دينار كويتي	٢٠١٣ دينار كويتي	
٩,٨٦٥,٠٩٨	١١,٦٢٨,٣٨١	إيرادات النقل
١,٧٣٥,٣٥٠	١,٩٥٣,٣٦٣	إيرادات من عمولات
٤,٠٩٩,٢٥٢	٣,٦٩٣,٤٧٦	إيرادات التأجير التشغيلي (أسطول المركبات والمخازن)
١٥,٦٩٩,٧٠٠	١٧,٢٧٥,٢٢٠	

٢٤- تكاليف التشغيل

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
٣,٨٥٠,٨٥٣	٤,١٥٤,٣٣١	تكاليف موظفين
٢٤,٣٥٢	٢٤,٦٥٢	إيجار
٢,٨٦٤,٩٨٨	٢,٧٧٢,٧٧٢	عمليات وصيانة أسطول المركبات
٤٩٩,٠٥٥	٥٣٨,٠٤٠	تكاليف أخرى
٧,٢٣٩,٢٤٨	٧,٤٨٩,٧٩٥	

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
١,٣٣٢,٣٦٣	١,٨٢٥,٠٩٣	تكاليف موظفين
١٤٤,٠٩٤	١٥٨,٨٧٨	إيجار مكتب
١٩٨,٥٩٧	٢١٢,٥٨٧	الإصلاح والصيانة
٤٤,٧٤٨	٦٧,٠٤٣	الحملات الترويجية للمبيعات والاعلانات
١٠٧,٩٣٣	١٢٦,٨٧٩	المرافق
٩٤,٤٧٥	١,١٨١,٨٩٣	مخصص مدينون تجاريون مشكوك في تحصيلها
-	١٢,١٧٠	مخصص أرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
٤٠٧,٠٩٩	١٨٥,٢٥٠	أنعاب مهنية
٥٢,٣١٣	٦٤,٢٥٨	تأمين
٢٠,٢٥٩	٩,٢٨٥	مصاريف سفر
٨٤,٧٦٧	٨٧,٦١٨	الاشتراك والعضوية
٣١,٣٨٤	٣٦,٥٨٧	المطبوعات والقرطاسية
-	٣٥١,٢٩٢	خسارة انخفاض القيمة
٢٧١,٩٥٩	١٧٨,٢٥٤	مصاريف أخرى
٢,٧٨٩,٩٩١	٤,٤٩٧,٠٨٧	

٢٢- الزكاة

تمثل الزكاة التزام المجموعة بدفع ١٪ من صافي الربح بموجب أحكام القانون رقم ٤٦ لسنة ٢٠٠٦ وقرارات وزارة المالية.

٢١- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع ١٪ من صافي ربح السنة بعد خصم المحول إلى الاحتياطي الاجباري.

٢٠- ضريبة دعم العمالة الوطنية

تمثل ضريبة دعم العمالة الوطنية التزام المجموعة بسداد ٢,٥٪ من صافي الأرباح بموجب أحكام القانون رقم ١٩ لسنة ٢٠٠٠ وقرارات وزارة المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢١- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

فيما يلي المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم:

	٢٠١٢	٢٠١٣	
صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار كويتي)	٣,٥٧٩,٤٧٤	٥,٤٦٦,٢٦٠	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة	١١٣,٠٠٧,٨٩٠	١١٣,٠٠٧,٨٩٠	
ربحية السهم (الأساسية والمخفضة) (فلس)	٣٢	٤٨	

٢٢- معاملات مع أطراف ذات صلة

لا تحمل الأرصدة مع الأطراف ذات الصلة المدرجة في بيان المركز المالي أي فوائد ولا توجد شروط سداد متفق عليها. وبالتالي، فإنه يتم التعامل مع هذه الأرصدة على أنها مستردة عند الطلب. خلال السنة، قامت المجموعة بتنفيذ معاملات مع الأطراف ذات الصلة لبيع/ شراء البضائع والخدمات بنفس الشروط المتفق عليها مع الأطراف الأخرى على أسس متكافئة.

فيما يلي إجمالي قيمة المعاملات مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة القائمة والمستحقة بخلاف تلك الموضحة بأماكن أخرى في البيانات المالية المجمعة.

	الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	قيمة المعاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	قيمة المعاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
المستحق من أطراف ذات صلة				
مبيعات تذاكر الطيران	٣,٣٣٦,٦٥٠	٣,١٠٢,٤٠٣	١,١٧٧,٦٩٤	١,٣٣١,٨٨٣
أرصدة مدينة أخرى	٥٣٠,١٤٦	٤٣٤,٧٥٤	١٨٤,١٧٠	١,١٥٨,٣١٥
المستحق إلى أطراف ذات صلة				
مصاريف عمومية وإدارية	(١٧٠,٩٥٥)	(٩١,٠٤٠)	(٩٠,٤٩٤)	(٨٣,٨٠٦)

خلال السنة، بلغت قيمة الرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا ١٤٤,٩٢١ دينار كويتي (٢٠١٢): ١٢٣,٥٥٠ دينار كويتي).

٢٣- قطاعات التشغيل

قامت المجموعة بتحديد قطاعاتها على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها بصفة منتظمة من قبل رئيس الشؤون المالية للجنة التنفيذية وهو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرار التشغيلي. إن المناطق الجغرافية للمجموعة تقع في الكويت. لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تقارير، على النحو المبين أدناه، والتي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية في المجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية مختلف أنواع الخدمات وتدار بشكل منفصل نظراً لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال وتسويق مختلفة. خدمات النقل: تشغيل خدمات النقل العام وتوفير أسطول من الباصات التي تعمل بنظام التأجير. خدمات التخزين وتأجير العقارات: تقديم خدمات التخزين الجاف والبارد وتوفير المحلات التجارية والمساحات المكتبية بنظام التأجير.

السفر والسياحة والخدمات ذات الصلة: تقديم خدمات حجز تذاكر الطيران وخدمات الشحن الجوي وتقديم الخدمات السياحية بالخارج والداخل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

	٣١ ديسمبر ٢٠١٢		٣١ ديسمبر ٢٠١٣		
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
مجمعة	١٦,١٢٠,١٤٥	١,٧٦٠,٧٦٢	١,٥٦٥,١٣٠	١٢,٧٩٤,٢٥٣	إيرادات خارجية
السفر والسياحة	(٤٢٠,٤٤٥)	(٢٥,٤١٢)	(١٣٥,٧٥٠)	(٤٩٤,٢١٥)	إيرادات ما بين القطاعات
الخدمات المتعلقة بها	١٥,٧٣٥,٧٠٠	١,٧٣٥,٣٥٠	١,٤٢٩,٣٨٠	١٧,٢٧٥,٢٢٠	إيرادات مجمعة
خدمات التخزين	٣٦,٩١٤	١,٩٠٥	-	٣٥,٠٠٩	إيرادات فوائد
وتأجير العقارات	٢٢٨,٨٧٩	-	١٥,٣٠٠	٢١٣,٨٤٩	مصاريف فوائد
المتعلقة بها	٢,٠٩٠,٢٦٠	٤٥,٧٦٧	٤٦٩,٣٣٩	٢,٥٥٠,٥٣٤	الاستهلاك والأطفاء
مجمعة	٣,٧٤٤,٢١٩	٣٩٤,٤٧١	٧٩٦,٩٤٩	٥,٧٧٤,٠٥٠	أرباح قطاعات التقارير
السفر والسياحة	(١٦٤,٧٤٥)	-	-	(٣٠٧,٧٩٠)	مصاريف غير موزعة
الخدمات المتعلقة بها	٣,٥٧٩,٤٧٤	-	-	٥,٤٦٦,٢٦٠	أرباح مجمعة للسنة
خدمات التخزين	٣٢,٩٥٢,٤٤٨	٥,٨٤٠,٢٢٩	١٠,٦٦٠,٩٣٦	٣٤,٠٩٣,٨٧٥	موجودات قطاعات التقارير
وتأجير العقارات	٢٥٢,٧٧٤	٥٦,١٢٨	٢٧,٧٣١	٧١٠,١١١	النفقات الرأسمالية
المتعلقة بها	٨,٠٤٦,٩٢٩	١,٣٤٥,٥٥٤	٤٠٦,٠٩٧	٧,٥٣٤,٣٢٩	مطلوبات قطاعات التقارير
مجمعة	١٦٤,٧٤٥	-	-	٣٠٧,٧٩٠	مطلوبات غير موزعة
إجمالي المطوبات المجمع	٨,٢١١,٦٧٤	٧,٨٤٢,١١٩	٧,٨٤٢,١١٩	٧,٨٤٢,١١٩	إجمالي المطوبات المجمع

٢٤- الأدوات المالية

نظرة عامة

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها. تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة المزيد من الإفصاحات الكمية. يتولى مجلس إدارة الشركة ولجنة التدقيق مسؤولية إعداد ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. تم إعداد سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود المناسبة للمخاطر ورقابة المخاطر، ومراقبة المخاطر والتقييد بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصفة دورية لعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية إلى تطوير بيئة رقابة بناء ومنظمة والتي بموجبها يدرك كل موظف دوره والتزاماته.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية عن سداد التزاماته التعاقدية، وتتسبب تلك المخاطر بشكل أساسي من المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدى البنوك.

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
٣,٣٠٨,٤٠٣	٣,٠٢٩,٢٤١	أرصدة مدينة
١٩٥,٩٩٦	٣٠٧,٢٧٩	عمولات مستحقة
١٧٥,٦١٢	١٥٤,٢٣٨	سلفيات موظفين
٤٧,٦٨٩	٥٧,٤١٨	ودائع مستردة
١٣٤,٠٨٥	٧٧,١٣٢	أرصدة مدينة أخرى
٣,٨٦٦,٧٩٦	٣,٥٣٧,١٥٧	مستحق من أطراف ذات صلة
٤,٩٥٧,٠٥٠	٦,١٨٧,٦٥١	أرصدة لدى البنوك
١٢,٦٨٥,٦٣١	١٣,٣٥٠,١١٦	

إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المدينة هي مخاطر محدودة نظراً لعدد العملاء الكبير والمتنوع للمجموعة. كما أن تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون محدود بسبب قاعدة العملاء الكبيرة والغير مرتبطة ببعضها البعض للمجموعة. يتم مراقبة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بصفة مستمرة بغرض تحصيل المبالغ المستحقة. قامت المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر غير المحققة فيما يتعلق بالأرصدة المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

فيما يلي تحليل أعمار المدينون التجاريون ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في تاريخ بيان المركز المالي:

٢٠١٢		٢٠١٣		
المخصص	الاجمالي	المخصص	الاجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	١,٦٨١,٠٠٢	-	٢,٥٣٧,٠٩٤	أقل من ٦٠ يوم
-	٢٨١,٨٦٨	-	١٧٥,٣٥٤	متأخرة السداد من ٦٠-٩٠ يوم
١,٦٨٧,٣٦٥	٣,٠٣٢,٨٩٨	٢,٧٩٩,٩٩٢	٣,١١٦,٧٨٤	متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوم
١,٦٨٧,٣٦٥	٤,٩٩٥,٧٦٨	٢,٧٩٩,٩٩٢	٥,٨٢٩,٢٣٣	

فيما يلي الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمدينون خلال السنة:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
١,٥٩٥,٤٤٩	١,٦٨٧,٣٦٥	الرصيد في ١ يناير
٩٤,٤٧٥	١,١٨١,٨٩٣	المحمل خلال السنة
(٢,٥٥٩)	(٦٩,٢٦٦)	المشطوب خلال السنة
١,٦٨٧,٣٦٥	٢,٧٩٩,٩٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

في السياق الاعتيادي للأعمال، قامت المجموعة بتنفيذ معاملات مع أطراف ذات صلة ومخاطر الائتمان منخفضة للغاية على هذه الأرصدة.

يتم الاحتفاظ بأرصدة لدى البنوك فقط في مؤسسات مالية وبنوك محلية ذات سمعة حسنة ذات تصنيفات إئتمانية عالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أصل مالي آخر. إن أسلوب المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد، قدر الإمكان، من توافر السيولة الكافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية وأوقات الضغط، وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطي نقدية كافية وحدود التمويل والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تحتفظ المجموعة بمبالغ كافية من النقد وأرصدة لدى البنوك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في احتمال تأثير التقلبات التي تحدث في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم، على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار الوصول إلى الحد الأقصى من العوائد.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في مخاطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناتجة من المبيعات والمشتریات والقروض المقومة بعملة أخرى غير عملة التعامل الخاصة للمجموعة، وعلى وجه الخصوص الدولار الأمريكي. قامت الإدارة بالطلب من شركات المجموعة القيام بإدارة مخاطر ترجمة العملات الأجنبية لديها مقابل عملة التعامل الخاصة بهم. لدى المجموعة بعض الاستثمارات في عمليات أجنبية والتي تتعرض صافي موجوداتها لمخاطر ترجمة العملات الأجنبية.

فيما يلي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية على أساس اسمي كما في تاريخ بيان المركز المالي:

٢٠١٢		٢٠١٣		
جنيه إسترليني	دولار أمريكي	جنيه إسترليني	دولار أمريكي	
(٢٧,٩١٠)	(١٥,٧٦٥,٨٣٤)	(١٤,٩٤٩)	(١٢,٢٦١,٥٨١)	صافي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية
(١٢,٦٨٦)	(٤,٤٣٣,٣٥٣)	(٦,٩٨٧)	(٣,٤٥٧,٧٦٦)	صافي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية (الدينار الكويتي)

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري		متوسط السعر		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
٠,٢٨١٢	٠,٢٨٢٠	٠,٢٨٠٠	٠,٢٨٣٧	دولار أمريكي
٠,٤٥٤٥	٠,٤٦٧٤	٠,٤٥٧٤	٠,٤٦٥٧	جنيه إسترليني

إن ارتفاع الدينار الكويتي بمقدار ١٠٪ مقابل العملات التالية قد يؤدي إلى زيادة/ (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ المعروضة أدناه. إن هذا التحليل يفترض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وبالتحديد معدلات الفائدة. تم القيام بهذا التحليل باستخدام نفس الأسس المطبقة في ٢٠١٢.

الربح أو (الخسارة)	حقوق الملكية	التأثير - ٢٠١٣
دينار كويتي	دينار كويتي	دولار أمريكي
٣٤٥,٧٧٧	٣٤٥,٧٧٧	جنيه إسترليني
٦٩٩	٦٩٩	التأثير - ٢٠١٢
٤٤٣,٣٣٥	٤٤٣,٣٣٥	دولار أمريكي
١,٢٦٩	١,٢٦٩	جنيه إسترليني

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للمجموعة بسبب التغيرات في معدلات العائد في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على القروض والودائع قصيرة الأجل من / مع المؤسسات المالية.

فيما يلي بيان بمعدلات الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة الخاصة بالمجموعة كما في بيان المركز المالي:

	٢٠١٣	٢٠١٢
	دينار كويتي	دينار كويتي
أدوات مالية ذات معدلات فائدة ثابتة		
حسابات تحت الطلب	٥٦,٤٩٣	٥٦,٨٦٧
ودائع لأجل	٤,٧٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠
أدوات مالية ذات معدلات فائدة متغيرة		
مطلوبات مالية	٣,٦٤٠,٧٨٧	٤,٧٣١,٣١٦

تفترض الشركة حدوث تقلبات في معدلات الفائدة بواقع ٢٥ نقطة أساس للأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة بتاريخ بيان المركز المالي وتقدر التأثير التالي على صافي ربح الفترة وحقوق الملكية بذلك التاريخ. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة معدلات صرف العملات الأجنبية. تم القيام بهذا التحليل باستخدام نفس الأسس المطبقة في ٢٠١٢.

	صافي ربح الفترة	حقوق الملكية
	دينار كويتي	دينار كويتي
٢٠١٣		
التقلبات في العائد بواقع ٢٥ نقطة أساس	(٩,١٠٢)	(٩,١٠٢)
٢٠١٢		
التقلبات في العائد بواقع ٢٥ نقطة أساس	(١١,٨٢٨)	(١١,٨٢٨)

إن التقلبات السلبية بواقع ٢٥ نقطة أساس في معدلات الفائدة قد تؤدي إلى نفس التأثير ولكنه عكسي على صافي ربح/ خسارة الفترة وحقوق الملكية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه مقابل بيع الأصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

برأي إدارة المجموعة، أن القيمة العادلة التقديرية للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم ادراجها بالقيمة العادلة بتاريخ بيان المركز المالي لا تختلف بصورة مادية عن القيمة الدفترية حيث أنها ذات طبيعة قصيرة الأجل أو أنها أدوات مالية ذات معدلات فائدة متغيرة. يتم إدراج المبلغ المستحق طويل الأجل بالقيمة العادلة (إيضاح ٤).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٥- إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لتعزيز ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وأجراء تطويرات مستقبلية على أعمالها. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

من أجل تحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الرفع المالي. ويتم احتساب المعدل بصافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين بناءً على القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. إن إجمالي رأس المال يتم احتسابه على أساس حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

فيما يلي معدلات الرفع المالي بتاريخ بيان المركز المالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
٤,٧٣١,٣١٦	٣,٦٤٠,٧٨٨	إجمالي الدين
(٥,٠٣١,٦٢٧)	(٦,٢٥٥,٥٦٥)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
(٣٠٠,٣١١)	(٢,٦١٤,٧٧٧)	صافي الدين
٢٤,٧٤٠,٧٧٤	٢٦,٢٥١,٧٥٦	إجمالي حقوق الملكية
٢٤,٤٤٠,٤٦٣	٢٣,٦٣٦,٩٧٩	إجمالي رأس المال
%(١)	%(١١)	معدل الرفع

لا يوجد تغير في منهجية المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

لا تخضع الشركة إلى متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية، فيما عدا الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وفقاً لقانون الشركات رقم ٢٥ لسنة ٢٠١٢ وتعديلاته.

٢٦- ارتباطات والتزامات محتملة

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار كويتي	دينار كويتي	
١,٧٢٨,٩٦١	٢,٣٢٠,٥٥٣	خطابات ضمان
١٦٦,٠٢٢	-	اعتمادات مستندية
١,٨٩٤,٩٨٣	٢,٣٢٠,٥٥٣	

٢٧- الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية للشركة، المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٣، على البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وعلى دفع توزيعات نقدية قدرها ٣٥ فلس للسهم بمبلغ إجمالي ٢٧٨,٩٥٥,٩٥٥ دينار كويتي إلى مساهمي الشركة الحاليين كما في ٢٠ مارس ٢٠١٣.