

**شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة**

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2013

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة مساهمي

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد حققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقرير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	
76,301,884	65,140,186		إجمالي المبيعات
6,087,870	5,367,430	4	إيرادات
(372,799)	(453,296)		مصروفات بيع وتوزيع
(4,668,247)	(4,117,734)	5	مصروفات عمومية وإدارية
(227,891)	(77,792)	11	خسارة انخفاض قيمة أرصدة مدينة
527,942	392,129	6	إيرادات أخرى
1,346,875	1,110,737		الأرباح التشغيلية
(83,936)	(14,410)		تكاليف تمويل
1,262,939	1,096,327		ربح السنة قبل الضرائب وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(11,561)	(21,127)		وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(11,262)	(9,677)		ضرائب على شركات تابعة خارجية
(12,117)	(13,000)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(30,292)	(30,028)		الزكاة
(60,000)	(20,000)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,137,707	1,002,495		ربح السنة
16.93	14.92	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
1,137,707	1,002,495	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل المجمع:
29,974	23,825	تعديل تحويل عملات أجنبية
29,974	23,825	إيرادات شاملة أخرى للسنة
1,167,681	1,026,320	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
475,456	488,994	8	عقار ومعدات
402,241	299,055	9	موجودات غير ملموسة
-	3,181,436	10	مبلغ مستحق من شركة زميلة
<u>877,697</u>	<u>3,969,485</u>		
			موجودات متداولة
4,891,645	1,840,718	10	مبلغ مستحق من شركة زميلة
4,998,042	5,129,092	11	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,275,233	921,487	12	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>11,164,920</u>	<u>7,891,297</u>		
<u>12,042,617</u>	<u>11,860,782</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
6,720,000	6,720,000	13	رأس المال
1,630,189	1,737,709	13	احتياطي قانوني
(15,917)	7,908		احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,256,680	1,151,655		أرباح محتفظ بها
<u>9,590,952</u>	<u>9,617,272</u>		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
569,863	617,034		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
1,640,828	1,595,116	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
240,974	31,360	16	قروض قصيرة الأجل
<u>1,881,802</u>	<u>1,626,476</u>		
<u>2,451,665</u>	<u>2,243,510</u>		مجموع المطلوبات
<u>12,042,617</u>	<u>11,860,782</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



السيد / يوسف العيسى
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المشاهل الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

	الرصيد في 1 يناير 2013	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المحول إلى الاحتياطي	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 14)	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي	الاحتياطي التحويلي
الاحت				

الرصيد في 1 يناير 2012
ربح السنة
إيرادات شاملة أخرى
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
المحول إلى الاحتياطي
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 14)
الرصيد في 31 ديسمبر 2012

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاح	
			أنشطة التشغيل
1,137,707	1,002,495		ربح السنة
			تعديلات لـ:
303,285	233,689		استهلاك وإطفاء
227,891	77,792	11	خسائر انخفاض قيمة أرصدة تجارية مدينة
11,984	76,232	5	شطب عقار ومعدات
(3,251)	-		ربح بيع عقار ومعدات
139,099	133,908		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
83,936	14,410		تكاليف تمويل
1,900,651	1,538,526		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
1,662,101	(204,591)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
81,009	(32,353)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,643,761	1,301,582		النقد الناتج من العمليات
(98,031)	(86,737)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(89,820)	(14,248)		ضرائب مدفوعة
3,455,910	1,200,597		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(153,579)	(193,999)	8	إضافات إلى عقار ومعدات
(35,291)	(30,417)	9	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
184,767	-		متحصلات من بيع عقار ومعدات
(300,132)	(130,509)		مبلغ مستحق من شركة زميلة
(304,235)	(354,925)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
3,097,000	-		متحصلات من قرض قصير الأجل
(4,676,026)	(209,614)		سداد قرض قصير الأجل
(83,936)	(14,410)		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,000,000)	(999,111)		توزيعات أرباح مدفوعة
(2,662,962)	(1,223,135)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
488,713	(377,463)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
28,875	23,717		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
757,645	1,275,233		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
1,275,233	921,487	12	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 - معلومات حول الشركة

تتضمن المجموعة شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تأسست الشركة الأم في 9 أبريل 1996 كشركة مساهمة كويتية مغلقة وهي مدرجة في السوق الثانوية لسوق الكويت للأوراق المالية. يقع عنوان المكتب المسجل للشركة الأم في ص.ب. 28406 الصفاة، 13145، الكويت.

تم إيضاح الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الإيضاح 19.

تم إصدار قانون الشركات الجديد في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم لاحقاً تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم). تم نشر اللائحة التنفيذية الخاصة بالقانون الجديد المعدل، الصادرة بتاريخ 29 سبتمبر 2013، في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013. وفقاً للمادة 3 من اللائحة التنفيذية يجب على الشركات توفيق أوضاعها مع القانون الجديد المعدل خلال سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 3 فبراير 2014 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية المعتمدة لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

إن تفاصيل الشركات التابعة والزميلة مدرجة في إيضاح 3.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990 ذات الصلة.

أساس الإعداد

تعد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة، وتنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. بشكل خاص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط في حالة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها)؛

- التعرض للمخاطر أو الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛

- قدرة المجموعة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العائدات.

إذا لم يكن لدى المجموعة أغلبية الأصوات أو الحقوق المشابهة على شركة مستثمر فيها، تنظر المجموعة في كافة الحقائق والأوضاع القائمة على مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

2.2 أساس التجميع (تتمة)

- الترتيبات التعاقدية أصحاب الأصوات الأخرى بالشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها متى تشير الحقائق والظروف إلى وقوع تغييرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بشركة تابعة تم شراؤها أو بيعها خلال السنة ضمن بيان الدخل الشامل اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مساهمي الشركة الأم التابعة للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز. وعند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والمصروفات والتدفقات النقدية فيما بين المجموعة المتعلقة بمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل.

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، متى كان ذلك مناسباً، إذا استبعدت المجموعة مباشرة الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعلقة التالية السارية اعتباراً من أو بعد 1 يناير 2013.

معييار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") إلى بيان الدخل المجمع في فترة مستقبلية بصورة منفصلة عند البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. نتج عن تطبيق هذا المعيار تغييرات في عرض بيان الدخل الشامل المجمع للمجموعة.

معييار المحاسبة الدولي 1 توضيح متطلبات معلومات المقارنة (تعديل)

توضح هذه التعديلات الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الاختيارية والحد الأدنى المطلوب من المعلومات المقارنة. وينبغي على المنشأة إدراج معلومات المقارنة في الإيضاحات ذات الصلة حول البيانات المالية المجمعة عندما تقوم اختياريًا بتقييم المعلومات المقارنة بما يتجاوز الحد الأدنى لفترة المقارنة المطلوبة. توضح التعديلات أن بيان المركز المالي المجمع الافتتاحي (كما في 1 يناير 2012 في حالة المجموعة)، المعروضة كنتيجة لإعادة الإدراج أو إعادة التصنيف باثر رجعي للبنود في البيانات المالية المجمعة لا يجب أن يكون مرفقاً بمعلومات المقارنة في الإيضاحات ذات الصلة. ليس للتعديلات تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات تقدم للمستخدمين معلومات قد تكون مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة أساسي ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. حيث إن المجموعة لا تقوم بمقاصة الأدوات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 وليس لديها ترتيبات مقاصة، لذلك لم يكن للتعديل أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة، المعيار الدولي 27 البيانات المالية المستقلة يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل إرشادات التجميع في معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة؛ والأمور التي تم إثارتها في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة عن طريق طرح نموذج تجميع فردي ينطبق على كافة الشركات، استناداً إلى السيطرة (أي ما إذا كانت المنشأة يتم السيطرة عليها من خلال حقوق تصويت المستثمرين أو من خلال الترتيبات التعاقدية الأخرى كما هو شائع في الشركات ذات الأغراض الخاصة). وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10، تستند السيطرة إلى ما إذا كان مستثمر ما لديه (1) سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛ و(2) تعرض أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر فيها؛ و(3) القدرة على استخدام سيطرته على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العائدات. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 12 متطلبات الإفصاحات المتعلقة بحصة المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والشركات المهيكلية. إن المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 12 شاملة أكثر من متطلبات الإفصاح الموجودة سابقاً للشركات التابعة؛ على سبيل المثال، عندما تكون الشركة التابعة خاضعة لسيطرة عدد أقل من أغلبية حقوق التصويت. قامت المجموعة بحيازة شركات تابعة بالكامل وليس هناك منشآت مهيكلية غير مجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية حول كافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام المنشأة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يعرف المعيار الدولي للتقارير المالية 13 القيمة العادلة بسعر التخرج. وكنتيجة للإرشادات في المعيار الدولي للتقارير المالية 13، قامت المجموعة بإعادة تقييم سياساتها لقياس القيمة العادلة. كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 13 أيضاً إفصاحات إضافية.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 لم يكن له تأثيراً مادياً على قياسات القيمة العادلة التي أجرتها المجموعة. وتعرض الإفصاحات الإضافية، متى لزم ذلك، في بنود مستقلة تتعلق بالموجودات والمطلوبات التي يتم تحديد قيمتها العادلة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2013 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريان مفعولها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. سيقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في مراحل لاحقة بمعالجة محاسبية التغطية وانخفاض قيمة الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمرحلة الأخرى عند إصدار المعيار النهائي متضمناً كافة المراحل. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013، ولكن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بخصوص تاريخ السريان الإلزامي للمعيار والإفصاحات الانتقالية والتي صدرت في ديسمبر 2011 غيرت تاريخ السريان الإلزامي إلى 1 يناير 2015. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 19 نوفمبر 2013 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حيث تقدم هذه التعديلات أسلوباً جديداً للمحاسبة العامة للتغطية؛ وتستبعد تاريخ 1 يناير 2015 الذي يمثل تاريخ السريان الإلزامي من المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يختلف النموذج الجديد لمحاسبة التغطية اختلافاً جوهرياً عن نموذج محاسبة التغطية الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 في عدد من الجوانب منها أهلية أدوات التغطية والبنود المغطاة، والمحاسبة عن مكون القيمة الزمنية للخيارات والعقود الآجلة، ومعايير الأهلية لتطبيق محاسبة التغطية، وتعديل وإيقاف علاقة التغطية... وغيرها من العوامل. وبموجب هذا التعديلات، يجوز للمنشآت التي تتبع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (المعدل كما في نوفمبر 2013) أن تختار تطبيق سياسة محاسبية سواء من خلال تبني نموذج محاسبة التغطية الجديد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الاستمرار في تطبيق نموذج محاسبة التغطية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 في الوقت الحالي.

شركات الاستثمار (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27)

تقدم هذه التعديلات استثناء من شرط تجميع المنشآت التي تستوفي تعريف شركات الاستثمار بموجب معايير التقارير المالية الدولية 10. ويتطلب الاستثناء من شرط التجميع من شركات الاستثمار المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وليس من المتوقع أن يسري هذا التعديل على المجموعة حيث لا تستوفي أيّاً من شركات المجموعة تعريف شركات الاستثمار بموجب معايير التقارير المالية الدولية 10، وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية - العرض - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديل)

توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصة حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المترامنة. ليس من المتوقع لهذه التعديلات أن يكون لها تأثير المركز أو الأداء المالي للمجموعة وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

معيار المحاسبة الدولي 36: انخفاض قيمة الموجودات - الإفصاحات الخاصة بالمبالغ الممكن استردادها للموجودات غير المالية (تعديل)

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة أو عكسها خلال الفترة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة أو عكسها خلال الفترة. تسري هذه التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

سوف تقوم المجموعة بعرض إفصاحات إضافية عندما يبدأ سريان هذه التعديلات، إلا أن الشركة لا تتوقع أن ينتج تأثير جوهري من تطبيق التعديلات على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الحسبان شروط السداد التعااقبية المحددة واستثناء الخصومات والتخفيضات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت إلى أنها تعمل كوكيل في جميع ترتيبات إيراداتها. إن معايير التحقق المحددة التالية يجب توفرها قبل تحقق الإيرادات:

إيرادات تقديم خدمات

تسجل مصروفات الخدمات عند تقديم تلك الخدمات.

إيرادات عمولات

تتحقق إيرادات العمولات عند بيع التذاكر وترج بالصافي بعد الخصومات. تقيد أتعاب المبيعات من الإجازات عند تأكيد الحجز من جانب العميل.

رسوم إدارية

تتحقق المصروفات الإدارية للتذاكر المصدرة على أساس الاستحقاق وفقاً للاتفاق ذي الصلة.

إيرادات الحوافر

تتحقق الحوافر من الطيران مبنياً استناداً إلى الأعداد المتدفقة المقررة.

إيرادات فوائد

تسجل إيرادات الفوائد عند استحقاق الفوائد باستخدام طريق معدل العائد الفعلي. ويمثل معدل العائد الفعلي المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المتحصلات المستقبلية من التدفقات النقدية المقررة على مدى الأعمار المتوقعة للأداة المالية أو فترة أقصر من ذلك، متى كان ذلك مناسباً، على صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام هذه الدفعات والتي غالباً تعتمد على موافقة الشركاء على التوزيعات.

الضرائب

ضريبة الدخل

يتم احتساب الضرائب وفقاً للقوانين المالية المطبقة في كل دولة تعمل فيها الشركات.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة وفقاً لحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس الإدارة الذي ينص على أنه يجب استبعاد التحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 ووفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007 يسري من 10 ديسمبر 2007.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5% من ربح الفترة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم خصم الإيرادات من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروف وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المجمعة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، يتم إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة مع إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجموع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الدخل المجموع أو كتغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا لم يخضع المقابل المحتمل لنطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية المناسب. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في بيان الدخل المجموع.

بعد التحقق المبني، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

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

عقار ومعدات

يسجل العقار والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن تكلفة أحد بنود المعدات تكاليف حيازته وكافة التكاليف اللازمة مباشرة ليصبح الأصل على حالته التشغيلية للاستخدام المعد له. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مياني	10 سنوات
أثاث وتركيبات	3-6 سنوات
أدوات مكتبية	3-5 سنوات
سيارات	3 سنوات

عند بيع الموجودات أو إخراجها من الخدمة، فإن تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها يتم استبعادهم من الحسابات ويبرج أي ربح أو خسارة نتيجة استبعادهم في بيان الدخل المجموع.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار ومعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقار والمعدات في تاريخ التقارير المالية لفرض تحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. فإذا ظهرت أي من تلك المؤشرات يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن تحصيلها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبند الأثاث والمعدات المتعلقة بها، وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

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

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الحيازة المبدئية. بعد التسجيل المبدئي تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويحمل المصروف في بيان الدخل المجموع للسنة التي يتم فيها تكبد المصروف.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما أن تكون محددة المدة أو غير محددة المدة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية على الأقل. إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو أسلوب الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجموع ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لفرض انخفاض القيمة بصورة فورية أو على مستوى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة مازال مؤيداً وإن لم يكن ذلك فإل التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدود إلى محدود يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي محصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيله في بيان الدخل المجموع عند عدم تحقق الأصل.

يتم رسملة وإطفاء الأرباح الخاصة ببرامج الكمبيوتر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بفترة 5 سنوات.

عقود التأجير

يستند تحديد ما إذا كان ترتيب ما عقد تأجير، أو يتضمن عقد تأجير، إلى مضمون الترتيب في تاريخ بدايته: ما إذا كان يعتمد تنفيذ الترتيب على استخدام أصل أو موجودات أو ترتيب نقل حق استخدام الأصل.

المجموعة كمستأجر

إن عقود التأجير التي لا تنتقل فيها المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. تسجل مدفوعات التأجير التشغيلية كمصروفات في بيان الدخل المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تتحقق معاملات التأجير المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 إما كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو مشتقات وفقاً لما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبني.

تسجل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة، باستثناء في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال القوانين أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة المتاجرة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية لدى المجموعة النقد والأرصدة لدى البنوك والأرصدة التجارية المدينة والأرصدة الأخرى والمبلغ المستحق من شركة تابعة.

القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

الأرصدة التجارية المدينة والأرصدة الأخرى

يُدرج المدينون التجاريون والأرصدة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص انخفاض القيمة لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبالغ بالكامل أمراً غير محتملاً. تنشطب الديون المعبومة عند عدم إمكانية استردادها.

عدم التحقق

يتم إلغاء تحقق أصل مالي (أو ما ينطبق عليه جزءاً من أصل مالي أو جزءاً من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في الحالات التالية:

- 1- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية.
- 2- عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية ولكن تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛ وإما (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) أن لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو قامت بالدخول في ترتيبات "القبض والدفع"، تقوم بتقييم مدى احتفاظها بمخاطر ومزايا الملكية. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذات الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب سداده من المجموعة أيهما أقل.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا محددًا أو مجموعة من الموجودات المالية قد تنخفض قيمتها. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو مجموعة أحداث بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبد) وأن يكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات إلى مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبات مالية كبيرة، أو تأخير في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى أن هناك نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتأخيرات.

المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينين وفقاً لما هو مألوف. تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند التحقق المبني.

تتحقق المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والمدينين.

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض محدد الأجل.

القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كالتالي:

الدائنون التجاريون والنعم الدائنة الأخرى

تتحقق المطلوبات عن المبالغ المستحقة في المستقبل لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء صدر أو لم يصدر بها فواتير من قبل المورد.

قرض قصير الأجل

بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تدرج الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق المطلوبات كذلك باستخدام طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الحيابة والانتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلية تحت بند تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويبرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة المطبق بعد 1 يناير 2013

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

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي يتم الأخذ بالسوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لمصلحتهم الخاصة.

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

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات المعروضة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير المعروضة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يؤثر جوهرياً على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون فيها أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة معروضاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون فيها أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة معروضاً.

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

لفرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

قياس القيمة العادلة المطبق قبل 1 يناير 2013

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة كما في تاريخ التقارير المالية بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداولين (سعر الشراء للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة) بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المناسبة. تتضمن تلك الأساليب تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الانوات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده أو وحدة إنتاج النقد.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تدرج خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي تعرض للانخفاض في قيمته.

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استرداده للأصل حيث إنه قد تم إدراج خسارة من انخفاض القيمة. تتم إجراءات العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده، كما أن مبلغ الزيادة لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع.

الشهرة

يتم اختبار الشهرة لتحديد انخفاض القيمة سنوياً (كما في 31 ديسمبر) وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض قيمة القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) التي تتعلق بها الشهرة. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها في فترات مستقبلية.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك.

استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة زائداً تغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فورية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

في حالة أن تعادل أو تزيد حصة المجموعة من خسائر الشركة الزميلة عن حصتها في الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن تسجيل حصتها في الخسائر الإضافية. وبعد انعدام حصة الشركة يتم احتساب مخصص للخسائر الإضافية ويتم قيد التزام في حدود تكبد الشركة لالتزامات قانونية أو استدلالية أو قيامها بسداد مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وفي حالة تسجيل الشركة الزميلة لأرباح لاحقاً، تستأنف الشركة تسجيل حصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تعادل حصتها من الأرباح حصة الخسائر التي لم يتم تسجيلها.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجمع.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لقانون العمل في البلاد التي تزاوّل الشركات التابعة نشاطها بها. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلال) نتيجة لحادث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد كل منشأة في المجموعة عملتها الرئيسية الخاصة بها وتقاس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الرئيسية. اختارت المجموعة إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من تطبيق طريقة التجميع المباشر وهي الطريقة التي استخدمتها المجموعة في اتمام التجميع.

(1) المعاملات والأرصدة

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بمعاملاتها الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية السائدة بتاريخ التقارير المالية. وتؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل البنود غير النقدية بطريقة تتوافق مع تحقق الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم تحقق أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الدخل المجمع تدرج أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الدخل المجمع على التوالي).

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) شركات المجموعة

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية، وتحويل بيانات الدخل لتلك الشركات بمتوسط أسعار الصرف الموزون للفترة. تؤخذ كافة فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، يدرج بند الإيرادات الشاملة الأخرى الخاص بعملية أجنبية محددة ضمن بيان الدخل المجموع.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي المجموع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية مستبعداً.

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

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يرتبط بأنشطة الأعمال التي قد تؤدي إلى تحقيق إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة الشركة الأم قطاعات التشغيل لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي ترتبط بمنتجات وخدمات وفئة عملاء وخصائص اقتصادية مماثلة ويتم رفع تقارير عنها كقطاعات قابلة لرفع التقارير عنها إذا كان ذلك مناسباً.

2.6 الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على القيمة الدفترية للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. ومع ذلك، فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرية يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

التقديرية والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية بتاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى التسبب في إجراء تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبيّنة أدناه:

خسائر انخفاض قيمة النعم المبيّنة

يتم إجراء تقدير للحسابات المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتملاً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف الطبيعية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريمية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك والاطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرية السابقة.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة عند الاستخدام يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

2.6 الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

حواضر شركات الطيران

يتم المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من حواضر شركات الطيران مبنياً من قبل المجموعة استناداً إلى الإيرادات المتدفقة المقدرة عند تسلم تدفقات الإيرادات. يتم تحويل التقديرات لاحقاً استناداً إلى الإيرادات الفعلية.

3 - معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة والشركات الزميلة للمجموعة:

نسبة الملكية		بلد التسجيل	الشركات التابعة
2012	2013		
99%	99%	الكويت	شركة الشامل للسفر والسياحة ذ.م.م
99%	99%	الكويت	شركة الشامل لإدارة وتمثيل شركات الطيران ذ.م.م
99%	99%	الكويت	شركة عطلات الشامل لحجز الفنادق والمصحات العلاجية ذ.م.م
49%	49%	الامارات العربية المتحدة	شركة الشامل للسياحة والسفر ذ.م.م - دبي
49%	49%	قطر	شركة الشامل للسفر والسياحة ذ.م.م
99%	99%	البحرين	شركة الشامل للسياحة والسفر ذ.م.م
49%	49%	الامارات العربية المتحدة	شركة الشامل للسياحة والسفر ذ.م.م - أبوظبي
49%	49%	الأردن	شركة الشامل لوكالات السفر والطيران ذ.م.م *
49%	49%	الأردن	شركة الشامل للسفر والسياحة والاستثمار ذ.م.م
97%	97%	السعودية	شركة الشامل لوكالات السياحة والسفر ذ.م.م
99%	99%	عمان	شركة الشامل للسياحة والسفر ذ.م.م
			الشركة الزميلة
25%	25%	الكويت	شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور ذ.م.م **

* جاري تصفية شركة الشامل لوكالات السفر والطيران ذ.م.م.

إن المجموعة هي المالك المستفيد من الأسهم المتبقية في كافة الشركات التابعة السابقة.

كما تعتبر الشركة الأم المالك المستفيد من رأس مال شركة المطالعة العالمية للتجارة العامة (مشاري فهد الرزيهان وشريكه) ذ.م.م. بالكامل وهي شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة.

الدعم المالي لشركات المجموعة

التزمت المجموعة بتوفير رأس المال العامل وغيره من سبل الدعم المالي إلى شركة عطلات الشامل لحجز الفنادق والمصحات العلاجية ذ.م.م - الكويت و شركة الشامل لوكالات السياحة والسفر ذ.م.م - المملكة العربية السعودية وشركة الشامل للسياحة والسفر ذ.م.م - عمان والتي تحملت عجزاً برأس المال العامل لها أو تكبدت خسائر متراكمة تتجاوز رأس المال. استناداً إلى خطط الأعمال لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الحالات تأثير عكسي مادي على عمليات هذه الشركات التابعة للمجموعة.

** إن الحصة في خسائر شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور ذ.م.م غير مدرجة في بيان الدخل المجمع حيث إن الخسائر المدرجة في السنوات السابقة تعادل حصة المجموعة في الشركة. تبلغ الحصة غير المحققة في خسائر الشركة للسنة الحالية وفقاً لحساب الإدارة مبلغ وقدره 88,104 دينار كويتي (2012: 192,782 دينار كويتي)، كما تبلغ الحصة المتراكمة من الخسائر غير المحققة مبلغ 941,135 دينار كويتي (2012: 853,031 دينار كويتي).

4 - الإيرادات

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
3,726,108	3,392,628	رسوم وعمولات خدمات شركات الطيران
510,645	257,190	حوافز شركات طيران
1,851,117	1,717,612	عمولات وحوافز أخرى
<u>6,087,870</u>	<u>5,367,430</u>	

5 - مصروفات عمومية وإدارية

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
3,284,496	2,859,123	تكاليف موظفين
303,285	233,689	استهلاك وإطفاء
456,592	400,974	مصروفات إدارية
261,819	286,884	إيجار - عقود تأجير تشغيلي
221,440	161,485	رسوم مهنية واستشارات
11,984	76,232	شطب عقار ومعدات
128,631	99,347	مصروفات أخرى
<u>4,668,247</u>	<u>4,117,734</u>	

6 - إيرادات أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
86,880	17,887	إيرادات فوائد
(16,155)	(26,044)	خسارة تحويل عملات أجنبية
370,679	349,150	تذاكر غير مطالب بها / استردادات من فنادق
3,251	-	ربح بيع عقار ومعدات
83,287	51,136	أخرى
<u>527,942</u>	<u>392,129</u>	

7 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
1,137,707	1,002,495	ربح السنة
67,200,000	67,200,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
16.93	14.92	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

حيث إنه لا يوجد أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

8 - عقار ومعدات

2013	مبنى دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة						
في 1 يناير 2013	-	603,478	719,466	10,922	96,973	1,430,839
إضافات	-	62,385	8,180	-	123,434	193,999
تحويل شطب	-	212,416	-	-	(212,416)	-
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	(135,755)	(320)	-	-	(136,075)
	-	845	589	33	19	1,486
في 31 ديسمبر 2013	-	743,369	727,915	10,955	8,010	1,490,249
استهلاك						
في 1 يناير 2013	-	416,716	528,252	10,415	-	955,383
المحمل للسنة	-	76,557	23,074	455	-	100,086
شطب	-	(55,272)	(320)	-	-	(55,592)
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	572	774	32	-	1,378
في 31 ديسمبر 2013	-	438,573	551,780	10,902	-	1,001,255
صافي القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2013	-	304,796	176,135	53	8,010	488,994

8 - عقار ومعدات (تتمة)

2012					
التكلفة	مبنى	أثاث و تركيبات	معدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2012	315,076	598,871	715,949	12,648	-
إضافات	-	44,537	11,741	449	96,852
شطب/مستبعدات	(315,076)	(41,758)	(10,217)	(2,265)	-
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	1,828	1,993	90	121
في 31 ديسمبر 2012	-	603,478	719,466	10,922	96,973
استهلاك	126,032	369,672	474,572	10,495	-
في 1 يناير 2012	10,502	73,344	61,780	1,659	-
المحمل للسنة	(136,534)	(27,425)	(10,043)	(1,814)	-
شطب/مستبعدات	-	1,125	1,943	75	-
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2012	-	416,716	528,252	10,415	-
صافي القيمة الدفترية	-	186,762	191,214	507	96,973
في 31 ديسمبر 2012	-	186,762	191,214	507	96,973

9 - موجودات غير ملموسة

2013			
التكلفة	برامج	حقوق الانتفاع	الشهرة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2013	760,916	25,500	25,618
إضافات	29,019	1,398	-
تعديل تحويل عملات أجنبية	69	-	-
في 31 ديسمبر 2013	790,004	26,898	25,618
إطفاء	384,293	25,500	-
في 1 يناير 2013	132,205	1,398	-
المحمل للسنة	69	-	-
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	-	-
في 31 ديسمبر 2013	516,567	26,898	-
صافي القيمة الدفترية	273,437	-	25,618
في 31 ديسمبر 2013	273,437	-	25,618

9 - موجودات غير ملموسة (تتمة)

المجموع دينار كويتي	الشهرة دينار كويتي	حقوق الانتفاع دينار كويتي	برامج دينار كويتي	2012
776,409	25,618	25,500	725,291	التكلفة
35,291	-	-	35,291	في 1 يناير 2012
334	-	-	334	إضافات
812,034	25,618	25,500	760,916	تعديل تحويل عملات أجنبية
				في 31 ديسمبر 2012
253,670	-	25,500	228,170	اطفاء
156,000	-	-	156,000	في 1 يناير 2012
123	-	-	123	المحمل للسنة
409,793	-	25,500	384,293	تعديل تحويل عملات أجنبية
				في 31 ديسمبر 2012
402,241	25,618	-	376,623	صافي القيمة الدفترية
				في 31 ديسمبر 2012

10 - مبلغ مستحق من شركة زميلة

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
-	3,181,436	غير متداول
4,891,645	1,840,718	متداول
4,891,645	5,022,154	الإجمالي

قامت المجموعة خلال السنة بمد فترة استحقاق المبلغ المستحق من شركة زميلة من 30 سبتمبر 2013 إلى 31 ديسمبر 2016. والمبلغ يستحق القبض الآن على ثلاثة أقساط سنوية متساوية بدءاً من 31 ديسمبر 2014. وتم إعادة تصنيف أرصدة الأقساط المدينة المستحقة خلال سنة واحدة من تاريخ التقارير المالية كأصل متداول وتم تصنيف الأقساط المدينة المتبقية كأصل غير متداول. لا يحمل المبلغ المستحق من شركة زميلة فائدة. ويتم تحديد القيمة الدفترية للمبلغ بناءً على القيمة الحالية لكافة التدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة السائد في السوق. والمبلغ مضمون بما يلي:

- عقد رهن غير مسجل للطائرة يسري عند تسجيله لدى سلطات الطيران المدني بالدولة التي تم تسجيل الطائرة بها. تبلغ القيمة العادلة المقدرة للطائرة كما في 31 ديسمبر 2013 ما يعادل 6.4 مليون دولار أمريكي تقريباً (بما يعادل 1.8 مليون دينار كويتي) (2012: 7.2 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 2.02 مليون دينار كويتي) استناداً إلى بيانات الأسعار المعلنة بصورة مستقلة؛
- احتجاز حق الملكية بنسبة 74% من أسهم الشركة الزميلة كضمان للمبلغ المستحق؛
- كفالة تضامنية للمبلغ المستحق والفوائد الناتجة عنه حتى تاريخ تسوية القرض بالصافي بعد القيمة العادلة للطائرة، من قبل طرف ذي علاقة بالمجموعة.

11 - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
3,844,509	3,736,429	مدينون تجاريون
52,229	114,779	مدينو موظفين
182,043	169,284	مصرفات مدفوعة مسبقاً
168,388	175,824	ودائع مستردة
288,398	330,455	مدينو شركات طيران
462,475	602,321	أرصدة مدينة أخرى
<u>4,998,042</u>	<u>5,129,092</u>	

كما في 31 ديسمبر 2013، قامت المجموعة باحتساب مخصص بقيمة 471,935 دينار كويتي (2012: 393,195 دينار كويتي) للزعم التجارية المدينة. إن الحركة في انخفاض قيمة الزعم التجارة المدينة هي كما يلي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
473,975	393,195	الرصيد الافتتاحي
227,891	77,792	المحمل للسنة
(308,671)	948	تعديل
<u>393,195</u>	<u>471,935</u>	رصيد الإغلاق

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم الزعم التجارية المدينة كما يلي:

متأخرة وغير منخفضة القيمة

المجموع دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي	0-180 يوماً دينار كويتي	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة دينار كويتي	
3,736,429	619,026	1,209,493	1,907,910	2013
3,844,509	1,072,028	1,470,180	1,302,301	2012

من المتوقع، استناداً إلى الخبرات السابقة، استرداد الأرصدة المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل، ليس من ضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الأرصدة المدينة.

لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الأرصدة التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى موجودات منخفضة القيمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقارير المالية هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات المدينين المذكورة أعلاه.

12 - النقد والنقد المعادل

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
95,780	19,329	نقد في الصندوق
1,179,453	902,158	نقد بالبنوك في حسابات جارية
<u>1,275,233</u>	<u>921,487</u>	

13 - حقوق الملكية

(أ) يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع بالكامل من 67,200,000 سهم (2012: 67,200,000 سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً.

(ب) يتطلب قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم تحويل 10% من ربح المجموعة في السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة دعم العمالة الوطنية حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة سنوياً إلى الاحتياطي القانوني. يجوز الشركة الأم وقف تلك التحويلات السنوية عندما يعادل الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

14 - توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

خلال السنة، اقترحت مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ 12.65 فلس للسهم بإجمالي 850,000 دينار كويتي (2012: 14.88 فلس للسهم بإجمالي 1,000,000 دينار كويتي) تخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لسنة 2012 بالجمعية العمومية السنوية بتاريخ 20 مارس 2013 وتم دفعها لاحقاً. تم إدراج توزيعات الأرباح غير المدفوعة بمبلغ 889 دينار كويتي في "دائنون آخرون ومصروفات مستحقة". كما وافق المساهمون على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 20,000 دينار كويتي (2012: 60,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 والتي تم تحميلها بالكامل خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

15 - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
790,444	922,845	دائنون تجاريون
193,987	195,172	مخصص إجازات موظفين
610,685	522,811	دائنون آخرون ومصروفات مستحقة
<u>1,595,116</u>	<u>1,640,828</u>	

16 - قرض قصير الأجل

فيما يلي البنود والشروط الرئيسية للقرض قصير الأجل غير المضمون:

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
31,360	240,974	قرض قصير الأجل

يتمثل القرض قصير الأجل في قرض واحد (2012: قرض واحد) يحمل فائدة بنسبة 5.5% (2012: 5.5%) سنوياً ويستحق الدفع خلال مدة لا تقل عن سنة من تاريخ التقارير المالية.

17- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو تخضع للسيطرة المشتركة أو يمارسون عليها تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان الدخل المجموع هي كما يلي:

مصرفات عمومية وإدارية دينار كويتي	إيرادات أخرى دينار كويتي	شركة زميلة
-	14,410	2013
10,500	83,936	2012

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	شركة زميلة دينار كويتي	2013
5,022,154	-	5,022,154	مبلغ مستحق من شركة زميلة
91,997	91,997	-	مدينون تجاريون وأرصدة مبنية أخرى
المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	شركة زميلة دينار كويتي	2012
4,891,645	-	4,891,645	مبلغ مستحق من شركة زميلة
166,220	166,220	-	مدينون تجاريون وأرصدة مبنية أخرى

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

إن مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	رواتب ومزايا قصيرة الأجل للموظفين مكافأة نهاية الخدمة
415,637	339,416	
33,436	20,244	
<u>449,073</u>	<u>359,660</u>	

18 - التزامات ومطلوبات طارئة

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	خطابات اعتماد خطابات ضمان التزامات رأسمالية التزامات تأجير تشغيلي
42,448	5,650	
3,652,840	3,102,030	
31,603	-	
202,108	675,747	

لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بكفالة بنكية وخطاب اعتماد ناتجة ضمن السياق العادي لأعمالها ولا يتوقع أن ينتج عنها أي التزامات جوهرية.

19 - معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في وحدات أعمال استناداً إلى الخدمات المقدمة ولديها ثلاثة قطاعات أعمال يتم تقييم تقارير عنها.

شركات الطيران - يمثل أنشطة المجموعة في بيع تذاكر الطيران.

السياحة - يمثل أنشطة المجموعة في الحجر الفني وتنظيم الإجازات.

بيع التذاكر التعاقدية - يمثل أنشطة المجموعة في بيع تذاكر الطيران بموجب عقود وخدمات السفر.

تراقب الإدارة قطاعات التشغيل بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح والخسائر التشغيلية.

يعرض الجدول التالي الإيرادات والنتائج ومعلومات إجمالي الموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بقطاعات التشغيل بالمجموعة:

2013	الطيران دينار كويتي	السياحة دينار كويتي	بيع تعاقدية للتذاكر دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	مجمعة دينار كويتي
إيرادات القطاع	3,893,273	12,387	1,438,968	22,802	5,367,430
استهلاك واطفاء	53,144	9,763	14,956	155,826	233,689
نتائج القطاع	794,234	(92,186)	508,462	(114,183)	1,096,327
مصرفات راسمالية	179,533	-	44,883	-	224,416
موجودات القطاع	2,132,898	98,061	3,864,129	5,765,694	11,860,782
مطلوبات القطاع	1,277,820	222,566	395,676	347,448	2,243,510
2012					
إيرادات القطاع	3,988,145	47,565	2,036,267	15,893	6,087,870
استهلاك واطفاء	66,492	10,042	35,733	191,018	303,285
نتائج القطاع	910,254	(120,357)	818,650	(345,608)	1,262,939
مصرفات راسمالية	164,807	-	11,645	12,418	188,870
موجودات القطاع	2,071,084	180,956	4,136,039	5,654,538	12,042,617
مطلوبات القطاع	1,457,480	236,216	447,899	310,070	2,451,665

19 - معلومات القطاعات (تتمة)

يمثل مجمل الإيرادات إجمالي المبالغ المستلمة من حجز تذاكر الطيران والفنادق وغيرها بنسبة 19.08% (20.43%؛ 2012) من إجمالي الإيرادات من عقد واحد مع عميل جزء من قطاع بيع التذاكر بموجب عقود.

معلومات جغرافية

الإيرادات	الموجودات	المطلوبات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2013		
الكويت	2,255,154	1,405,326
أخرى	3,112,276	838,184
	<u>5,367,430</u>	<u>2,243,510</u>
	<u>11,860,782</u>	

الإيرادات	الموجودات	المطلوبات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2012		
الكويت	3,173,556	1,478,909
أخرى	2,914,314	972,756
	<u>6,087,870</u>	<u>2,451,665</u>
	<u>12,042,617</u>	

20 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

تتعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة بينما التعرض لمخاطر السوق مقيد بمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية حيث إنه لا تترج أي من موجودات المجموعة بأي سوق أوراق مالية.

تتكون المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض قصيرة الأجل. الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل أنشطة العمليات التي تقوم بها المجموعة. لدى المجموعة مجموعة متنوعة من الموجودات المالية مثل المبالغ المستحقة من شركات زميلة والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى التي تنتج عن أنشطة عملياتها بصورة مباشرة.

تتولى إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن المنهج العام لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

تقوم إدارة المجموعة بالمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل فئة من فئات هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه.

20.1 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف المقابلة بالوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. تنشأ مخاطر الائتمان ضمن سياق العمل العادي للمجموعة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما تعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة.

20- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى

ليس لدى المجموعة أي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي موجودات مالية في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على مواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لاداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

تحد المجموعة من تركيزات مخاطر الائتمان من خلال إبرام معاملات مع عدد كبير من العملاء من الأفراد والشركات ومع عملاء في مناطق جغرافية وقطاعات أعمال مختلفة. بالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الارصدة المبينة بصورة مستمرة، وينتج عن ذلك عدم تعرض المجموعة للدين الموعودة بشكل جوهري. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر يعادل القيمة الدفترية المفصح عنها في إيضاح 11.

كان لدى المجموعة حوالي 6 عملاء في 31 ديسمبر 2013 (2012: 6 عملاء) يدينون للمجموعة بأكثر من 100,000 دينار كويتي لكل عميل (2012: 100,000 دينار كويتي) بما يمثل تقريباً 45% (2012: 42%) من الارصدة التجارية المبينة.

فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة والتي تتكون من الارصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف المقابل وبحيث تعادل أقصى درجة التعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات. إن الارصدة لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تنتج مخاطر السيولة تنتج مخاطر السيولة عن الاختلافات في السوق أو تنفي درجة الائتمان مما قد يتسبب في نزوب بعض مصادر التمويل على الفور. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بصورة دورية بمراقبة توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات المستحقة.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة في 31 ديسمبر استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق:

2013	أقل من 3 أشهر	3-12 شهر	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	1,595,116	-	1,595,116
قرض قصير الأجل	50,655	-	50,655
المجموع	1,645,711	-	1,645,711
التزامات تأجير تشغيلي	66,530	181,020	247,550

20- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.2 مخاطر السيولة (تتمة)

2012	أقل من 3 أشهر	12-3 شهرًا	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	1,640,828	-	1,640,828
قرض قصير الأجل	53,390	206,879	260,269
المجموع	1,694,218	206,879	1,901,097
التزامات تأجير تشغيلي	53,485	90,846	144,331

20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تنتج مخاطر السوق من المراكز المفتوحة في أسعار الفائدة والعملات حيث تتعرض جميعها للحركات والتغيرات العامة والخاصة في السوق والتغيرات في مستويات تقلبات معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية.

20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

إن تعرض المجموعة لمخاطر تغير معدلات الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالقروض قصيرة الأجل التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

إن سياسة المجموعة تتمثل في إدارة تكلفة الفائدة من خلال الاستفادة من التسهيلات الائتمانية المنافسة من المؤسسات المالية المحلية والإقليمية ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر.

لن يكون هناك تأثير جوهري على الربح المجمع للمجموعة.

20.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية.

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى القيود المحددة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز المفتوحة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عمليات أجنبية. ليس تعرض المجموعة للمخاطر على أرصعتها التجارية المدينة والدائنين التجاريين جوهرياً.

يوضح الجدول التالي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر كنتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة في سعر العملات الأجنبية مقابل الدينار الكويتي على بيان الدخل الشامل مع الاحتفاظ بثبات جميع المتغيرات الأخرى.

20- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.3 مخاطر السوق (تتمة)

20.3.2 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

الزيادة / النقص
في سعر الصرف
مقابل الدينار
الكويتي

التأثير على الإيرادات الشاملة
الأخرى
(النقص) / الزيادة
دينار كويتي

2013
+5% (84,976)
-5% 84,976

2012
+5% (42,711)
-5% 42,711

20.4 مخاطر المدفوعات مقدماً

إن مخاطر المدفوعات مقدماً هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة مالية بسبب قيام عملائها والاطراف المقابلة بالسداد أو طلب السداد قبل أو بعد التاريخ المتوقع، خاصة في الاعمال الائتمانية. استناداً إلى تقييم الإدارة فإن تأثير تلك المخاطر لا يعتبر مادي بالنسبة لاداء المجموعة.

20.5 مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر التعرض لخسائر نتيجة لتعطل الأنظمة أو الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عند فشل ضوابط الرقابة في الاداء، يمكن أن تؤدي مخاطر التشغيل إلى الضرر بالسمعة أو تداعيات قانونية وتنظيمية أو تكبد خسارة مالية. لا تستطيع المجموعة أن تتوقع استبعاد كافة مخاطر التشغيل، ولكنها تستطيع إدارة هذه المخاطر من خلال إطار مراقبة وعن طريق المراقبة والتجاوب مع مخاطر التشغيل المحتملة. تتضمن ضوابط الرقابة عمليات الفصل الفعال للواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين والتقييم.

21- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الاعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج المجموعة القروض قصيرة الأجل والنقد والأرصدة لدى البنوك ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

2012 دينار الكويتي	2013 دينار الكويتي
240,974	31,360
1,275,233	921,487
(1,034,259)	(890,127)
9,590,952	9,617,272
8,556,693	8,727,145
-	-

قرض قصير الأجل
ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك

صافي الدين

رأس المال

رأس المال وصافي الدين

معدل الإقراض

22 - القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية في تاريخ التقارير المالية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل، من المقرر أن القيم الدفترية تعادل تقريباً القيمة العادلة. تم الإفصاح عن الطريقة والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية في إيضاح 2.

لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013.

23 - أرقام المقارنة

قررت إدارة المجموعة خلال السنة إعادة تصنيف بعض البنود في البيانات المالية المجمعة لكي تعكس أداء ومركز المجموعة بصورة أكثر ملاءمة. وبالتالي أعيد تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة للالتزام بعرض السنة الحالية دون أي تأثير على إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات والنتائج المسجلة للمجموعة.

- (أ) تم إعادة تصنيف برامج بصافي قيمة دفترية بمبلغ 376,622 دينار كويتي من عقار ومعدات إلى موجودات غير ملموسة.
- (ب) تم الإفصاح عن مبلغ 11,561 دينار كويتي و60,000 دينار كويتي يمثل ضرائب على شركات تابعة أجنبية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على التوالي كبند منفصل في بيان الدخل المجموع. تم إدراج هذه المبالغ ضمن المصروفات العمومية والإدارية في السنة السابقة.
- (ت) تم إعادة تصنيف رسوم الامتياز من مصروفات عمومية وإدارية إلى بيع وتوزيع.

كما هو مسجل سابقاً دينار كويتي	تأثير إعادة التصنيف دينار كويتي	بعد إعادة التصنيف دينار كويتي	
852,078	(376,622)	475,456	عقار ومعدات
25,619	376,622	402,241	موجودات غير ملموسة
(194,791)	(178,008)	(372,799)	بيع وتوزيع
(4,917,816)	249,569	(4,668,247)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(11,561)	(11,561)	ضرائب على شركات تابعة أجنبية
-	(60,000)	(60,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة