

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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2014

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد بقنا 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 المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 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 تقدير 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 ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية 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.

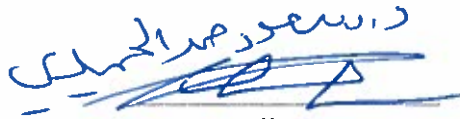
الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

**تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي

سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
من د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية





وليد عبد الله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ



العيان والعصيمي وشركاهم

10 مارس 2015
الكويت

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	
69,946,380	49,641,185		إجمالي المبيعات
5,367,430	4,158,892	4	إيرادات
-	(256,924)		تكلفة إيرادات
5,367,430	3,901,968		مجمول الربح
(453,296)	(396,975)		مصروفات بيع وتوزيع
(4,117,734)	(3,920,064)	5	مصروفات عمومية وإدارية
-	(1,792,610)	11	خسارة انخفاض قيمة مبلغ مستحق من شركة زميلة
(77,792)	(41,566)	12	خسارة انخفاض قيمة أرصدة مدينة
392,129	406,409	6	إيرادات أخرى
1,110,737	(1,842,838)		(الخسائر) الأرباح التشغيلية
(14,410)	(14,626)		تكاليف تمويل
			(خسارة) ربح السنة قبل الضرائب وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,096,327	(1,857,464)		ضرائب على شركات تابعة خارجية
(21,127)	(11,448)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(9,677)	-		الزكاة
(13,000)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(30,028)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(20,000)	(20,000)		
1,002,495	(1,888,912)		(خسارة) ربح السنة
			الخاص بـ:
1,002,495	(1,794,700)		مساهمي الشركة الأم
-	(94,212)		الحصص غير المسيطرة
1,002,495	(1,888,912)		(خسارة) ربح السنة
			(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)
14.92	(26.71)	7	

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
1,002,495	(1,888,912)	(خسارة) ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
23,825	70,036	إيرادات شاملة أخرى ليتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
		تعديل تحويل عملات أجنبية
23,825	70,036	إيرادات شاملة أخرى للسنة
1,026,320	(1,818,876)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
1,026,320	(1,724,046)	مساهمي الشركة الأم
-	(94,830)	الحصص غير المسيطرة
1,026,320	(1,818,876)	

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
488,994	588,450	9	موجودات غير متداولة
299,055	583,919	10	أثاث ومعدات
3,181,436	-	11	موجودات غير ملموسة
			مبلغ مستحق من شركة زميلة
3,969,485	1,172,369		
1,840,718	3,377,303	11	موجودات متداولة
5,129,092	4,097,258	12	مبلغ مستحق من شركة زميلة
921,487	1,125,434	13	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
			نقد وأرصدة لدى البنوك
7,891,297	8,599,995		
11,860,782	9,772,364		مجموع الموجودات
6,720,000	6,720,000	14	حقوق الملكية والمطلوبات
1,737,709	1,737,709	14	حقوق الملكية
7,908	78,562		رأس المال
1,151,655	(1,493,045)		احتياطي قانوني
			احتياطي تحويل عملات أجنبية
			أرباح محتفظ بها
9,617,272	7,043,226		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
-	(63,956)		الحصص غير المسيطرة
9,617,272	6,979,270		مجموع حقوق الملكية
617,034	606,185		مطلوبات غير متداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	69,492	18	مطلوبات متداولة
1,595,116	1,617,417	16	مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة
31,360	500,000	17	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			قرض قصير الأجل
1,626,476	2,186,909		
2,243,510	2,793,094		مجموع المطلوبات
11,860,782	9,772,364		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



السيد/ يوسف العيسى
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
	إجمالي حقوق المالكين دينار كويتي	الحصص غير المسيطر دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	أرباح محتفظ بها دينار كويتي	احتياطي تحويل عمليات أجنبية دينار كويتي	احتياطي قانوني دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2014	9,617,272	-	9,617,272	1,151,655	7,908	1,737,709	6,720,000
خسارة السنة	(1,888,912)	(94,212)	(1,794,700)	(1,794,700)	-	-	-
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى	70,036	(618)	70,654	-	70,654	-	-
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة	(1,818,876)	(94,830)	(1,724,046)	(1,794,700)	70,654	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح 15)	(850,000)	-	(850,000)	(850,000)	-	-	-
حيازة شركات تابعة (إيضاح 8)	30,874	30,874	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	6,979,270	(63,956)	7,043,226	(1,493,045)	78,562	1,737,709	6,720,000
الرصيد في 1 يناير 2013	9,590,952	-	9,590,952	1,256,680	(15,917)	1,630,189	6,720,000
ربح السنة	1,002,495	-	1,002,495	1,002,495	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى	23,825	-	23,825	-	23,825	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	1,026,320	-	1,026,320	1,002,495	23,825	-	-
المحول إلى الاحتياطي	-	-	-	(107,520)	-	107,520	-
توزيعات أرباح	(1,000,000)	-	(1,000,000)	(1,000,000)	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	9,617,272	-	9,617,272	1,151,655	7,908	1,737,709	6,720,000

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 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 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاح	أنشطة التشغيل
1,002,495	(1,888,912)		(خسارة) ربح السنة
233,689	262,402		تعديلات:
-	1,792,610	11	استهلاك وإطفاء
77,792	41,566	12	خسارة انخفاض قيمة مبلغ مستحق من شركة زميلة
76,232	-	5	خسارة انخفاض قيمة أرصدة مدينة
-	25,618	10	شطب أثاث ومعدات
-	(23,338)	6	انخفاض قيمة الشهرة
133,908	104,722		ربح بيع أثاث ومعدات
14,410	14,626		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			تكاليف تمويل
1,538,526	329,294		
(204,591)	1,034,204		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
-	69,492		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(46,601)	(142,177)		مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة
			دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
1,287,334	1,290,813		النقد الناتج من العمليات
(86,737)	(115,571)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,200,597	1,175,242		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(193,999)	(212,657)	9	أنشطة الاستثمار
-	26,847		إضافات إلى أثاث ومعدات
(30,417)	(37,792)	10	متحصلات من بيع أثاث ومعدات
-	(265,073)	8	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(130,509)	(147,759)		حيازة شركات تابعة
			مبلغ مستحق من شركة زميلة
(354,925)	(636,434)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
235,000	1,500,000		أنشطة التمويل
(444,614)	(1,031,360)		استلام قرض قصير الأجل
(14,410)	(14,626)		سداد قرض قصير الأجل
(999,111)	(846,143)		تكاليف تمويل مدفوعة
			توزيعات أرباح مدفوعة
(1,223,135)	(392,129)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(377,463)	146,679		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,275,233	921,487		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
23,717	57,268		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
921,487	1,125,434	13	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 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 مقفلة 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 21.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 10 مارس 2015 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

إن تفاصيل الشركات التابعة والشركة الزميلة 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

تم إعداد 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 لمخاطر 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.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ من أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين بالشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

2.2 أساس التجميع (تتمة)

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 المجمع اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

تتعلق 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 والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية فيما بين المجموعة المتعلقة بمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

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 والمعدة التالية السارية اعتباراً من 1 يناير 2014:

الشركات الاستثمارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيير المحاسبة الدولي 27)

تقدم هذه التعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 استثناء لمتطلب التجميع للشركات التي تستوفي تعريف الشركة الاستثمارية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. يتطلب الاستثناء للتجميع من الشركات الاستثمارية المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ليست هذه التعديلات ذات صلة بالمجموعة نظراً لأنه ليس من بين شركات المجموعة شركة مؤهلة لأن تكون شركة استثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10.

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

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معايير المقاصة لمعيير المحاسبة الدولي 32 حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. لم يؤد التعديل إلى أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيير المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات - إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد 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. تسري هذه التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13. على الرغم من أن هذه التعديلات لم تؤد إلى أي إفصاحات إضافية حالياً، سيستمر مراعاتها لأي إفصاحات مستقبلية.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2014 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

ليس من المتوقع أن يكون لدورة التحسينات السنوية 2010-2012 و 2011-2013 التي تسري اعتباراً من 1 يوليو 2014 أي تأثير مادي على المجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الشكل النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية للمجموعة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات ناتجة من عقود مع عملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على المجموعة ولا تتوقع أن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري.

تعتزم المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريانها. على الرغم من ذلك، لا تتوقع المجموعة أن ينتج تأثير جوهري من تطبيق التعديلات على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيافة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيافة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقيس المشتري الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيافة كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيافة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التصنيف والتحديد المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيافة. يتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيافة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيافة ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة ضمن بيان الدخل المجمع.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كاصل أو التزام يمثل أداة مالية والذي يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا لم يندرج المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملانم. وفي حالة تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب أن يتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة 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 معظم ترتيبات إيراداتها. إن معايير التحقق المحددة التالية يجب توفرها قبل تحقق الإيرادات:

تقديم خدمات

تسجل مصروفات الخدمات عند تقديم تلك الخدمات.

إيرادات/عمولات

تتحقق إيرادات العمولات عند بيع التذاكر وتدرج 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 الحوافز

تتحقق الحوافز من الطيران مبدئياً استناداً إلى الأعداد المقررة لرحلات الطيران.

إيرادات فوائد

تتحقق إيرادات الفوائد على أساس توزيع نسبي زمني باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام هذه الدفعات ويكون ذلك عمومًا عندما يعتمد الشركاء توزيعات الأرباح.

الضرائب

ضريبة الدخل

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

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1٪ من ربح السنة وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس الإدارة الذي ينص على أنه يجب استبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل 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.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

أثاث ومعدات

يسجل الأثاث والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن تكلفة أحد بنود المعدات تكاليف حيازته وكافة التكاليف المتعلقة به مباشرة واللازمة ليصبح الأصل على حالته التشغيلية للاستخدام المعد له. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ويتم تحويلها إلى فئات الموجودات الملائمة عند اكتمال المشروعات ويتم احتساب الاستهلاك من ذلك التاريخ. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقطرة للموجودات كما يلي:

أثاث وتركيبات	3-6 سنوات
معدات مكتبية	3-5 سنوات
سيارات	3 سنوات

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

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

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الأثاث 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 المتعلق بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

إن بند الأثاث 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 التحقق المبدئي. بعد التحقق 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 تكلفة التطوير المرسملة، وتحمل المصروفات في بيان الدخل المجموع في السنة التي يتم فيها تكبد المصروفات.

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 واسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية على الأقل. إن التغيرات 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 تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجموع ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد أي انخفاض القيمة بصورة فردية 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 ما زال مؤيداً وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

يتم رسملة وإطفاء التكلفة المتعلقة ببرامج الكمبيوتر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره 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 محدد أو موجودات محددة أو أن الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل.

المجموعة كمستأجر

إن عقود التأجير التي لا تنقل فيها المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. تسجل مدفوعات التأجير التشغيلية كمصروفات في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تتحقق أرصدة التأجير المستحقة المحتملة كمصروفات في فترة تكبدها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء 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 تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل على أساس فردي 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 تلك لوحدة إنتاج النقد.

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

ترج خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع ضمن فئات المصروفات المتفقة مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو 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 الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن العكس محدد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنوياً (كما في 31 ديسمبر) لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة من وحدات 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.

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 ومدينون 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 المبلغ المستحق من شركة زميلة والأرصدة التجارية المينة والأرصدة المينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك.

القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

الأرصدة التجارية المينة والأرصدة المينة الأخرى

يُدرج المدينون التجاريون والأرصدة المينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص انخفاض القيمة لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة 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 ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. 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 ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية 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" متكبدة) وأن يكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبات مالية كبيرة، أو تأخير في سداد الفوائد أو الدفعات الأساسية أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقررة 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 مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف وفقاً لما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند التحقق المبني.

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

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

القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كالتالي:

الدائنون التجاريون والأرصدة 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 الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق المطلوبات وكذلك باستخدام طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

عدم التحقق

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر 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 تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد بالصندوق والارصدة 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.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجمع مبنياً بالتكلفة زائداً تخفيضات 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.

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 للالتزامات القانونية أو استدلاية 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 تزاوِل 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 كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

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

تحويل العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم. تحدد كل منشأة في المجموعة عملتها الرئيسية الخاصة بها وتقاس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الرئيسية.

المعاملات والارصدة

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبنياً من قبل شركات المجموعة بمعاملاتها الرئيسية ذات الصلة وفقاً لأسعار الصرف الفورية بتاريخ تأهل المعاملة للتحقق لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية السائدة بتاريخ التقارير المالية. وتتخذ 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 المبنية. 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. ويتم معاملة أي شهرة ناتجة عن حيازة الشركة الأجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعمليات الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

شركات المجموعة

كما في تاريخ التقارير المالية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية والقيمة الدفترية للشركة الزميلة الأجنبية إلى عملة العرض للشركة الأم (الدينار الكويتي) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية، وتحويل بيانات الدخل لتلك الشركات بالمتوسط المرجح لأسعار الصرف للسنة. تؤخذ فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من التحويل إلى بيان الدخل الشامل المجمع كاحتياطي تحويل للعملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية. عند بيع شركة أجنبية، يدرج المبلغ المتراكم المؤجل المسجل في حقوق الملكية المتعلق بالعملية الأجنبية المحددة ضمن بيان الدخل المجمع.

المطلوبات الطارئة

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

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

معلومات القطاع

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع إما بتقييم المنتجات أو الخدمات (قطاع أعمال) أو تقديم المنتجات والخدمات داخل بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر ومزايا مختلفة عن تلك للقطاعات الأخرى.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات

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

خسائر انخفاض قيمة النعم التجارية المدينة

يتم إجراء تقدير للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم 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 للأثاث والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر للأثاث والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك والاطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات 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 لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة أثناء 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 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

حوافز شركات الطيران

يتم المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من حوافز شركات الطيران مبدئياً من قبل المجموعة استناداً إلى العدد المقدر لرحلات الطيران. يتم تعديل العدد المقدر لرحلات الطيران لاحقاً استناداً إلى رحلات الطيران الفعلية.

3 - معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة والشركة الرميطة للشركة الأم:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2013	2014	
شركة الشامل للسفر والسياحة	الكويت	99%	99%	وكالة لرحلات الطيران والسفر والسياحة
شركة الشامل لإدارة وتمثيل شركات الطيران ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	خدمات السفر والسياحة
شركة لكجوريا الشامل للسفر والسياحة والسفر ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	خدمات السفر وإدارة خدمات السياحة
شركة الشامل للسفر والسياحة والسفر ذ.م.م. - دبي	الامارات العربية المتحدة	49%	49%	وكالة لرحلات الطيران والسفر والسياحة
شركة نت للسفر والسياحة دبي ذ.م.م.	الامارات العربية المتحدة	51%	-	وكالة للسفر والسياحة
شركة الشامل للسفر والسياحة والسفر	قطر	49%	49%	بيع تذاكر الطيران وعروض السياحة
شركة الشامل للسفر والسياحة والسفر ذ.م.م.	البحرين	99%	99%	وكالة لرحلات الطيران والسفر والسياحة
شركة الشامل للسفر والسياحة والسفر ذ.م.م. - أبوظبي	الامارات العربية المتحدة	49%	49%	وكالة لرحلات الطيران والسفر والسياحة
شركة نت للسفر والسياحة أبو ظبي ذ.م.م.	الامارات العربية المتحدة	51%	-	وكالة للسفر والسياحة
شركة الشامل لوكالات السفر والطيران ذ.م.م. *	الأردن	50%	50%	تحت التصفية
شركة الشامل للسفر والسياحة والاستثمار ذ.م.م.	الأردن	50%	50%	وكيل للسفر والسياحة وكذلك وكلاء للتسويق
شركة الشامل لوكالات السياحة والسفر ذ.م.م.	السعودية	97%	97%	خدمات للسفر والسياحة وإدارة الفنادق والمطاعم وخدمات التوريدات الغذائية
شركة الشامل للسفر والسياحة والسفر ذ.م.م.	عمان	99%	99%	وكالة لرحلات الطيران والسفر والسياحة

الشركة الرميطة

شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور ذ.م.م. ** الكويت 25% 25%

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

تم تصفية شركة عطلات الشامل لحجز الفنادق والمصحات العلاجية ذ.م.م. خلال السنة.

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 الرزيحان 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 الشامل لوكالات السياحة والسفر ذ.م.م. - السعودية وشركة الشامل للسفر والسياحة والسفر ذ.م.م. - عمان وشركة نت للسفر والسياحة - دبي وشركة شركة نت للسفر والسياحة - أبو ظبي 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.

3 - معلومات المجموعة (تتمة)

* إن الحصة في خسائر شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور ذ.م.م غير مدرجة في بيان الدخل المجموع 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 85,671 دينار كويتي (2013: 88,104 دينار كويتي)، كما تبلغ الحصة المتراكمة من الخسائر غير المحققة مبلغ 1,026,805 دينار كويتي (2013: 941,135 دينار كويتي). لم تقم المجموعة بتسجيل أية حصة من الخسائر من الشركة الزميلة نظراً لأنه ليس لدى المجموعة أي التزام قانوني أو استدلالي تجاه الشركة الزميلة.

4 - الإيرادات

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,392,628	2,919,533	رسوم وعمولات خدمات شركات الطيران
257,190	247,372	حوافز شركات طيران
1,717,612	624,029	عمولات وحوافز أخرى
-	367,958	عروض سياحية
<u>5,367,430</u>	<u>4,158,892</u>	

5 - مصروفات عمومية وإدارية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,859,123	2,709,077	تكاليف موظفين
233,689	262,402	استهلاك وإطفاء
400,974	330,137	مصروفات إدارية
286,884	337,408	إيجار - عقد تاجير تشغيلي
161,485	157,728	رسوم مهنية واستشارات
-	25,618	شطب الشهرة (إيضاح 10)
80,483	-	شطب أثاث ومعدات (إيضاح 9)
95,096	97,694	مصروفات أخرى
<u>4,117,734</u>	<u>3,920,064</u>	

6 - إيرادات أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,887	14,626	إيرادات فوائد
(26,044)	27,870	ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
349,150	274,804	تذاكر غير مطالب بها / استردادات من فنادق
-	23,338	ربح بيع أثاث ومعدات
51,136	65,771	أخرى
<u>392,129</u>	<u>406,409</u>	

7 - (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2013	2014	
1,002,495	(1,794,700)	(خسارة) ربح السنة الخاص بالشركة الأم (دينار كويتي)
67,200,000	67,200,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
14.92	(26.71)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

حيث إنه لم يكن هناك أي أدوات مخففة، كانت (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

8 - دمج الاعمال

قامت الشركة الأم بتاريخ 1 فبراير 2014 بحيازة حصص ملكية بنسبة 51% في شركة نت للسفر والسياحة - دبي وشركة نت للسفر والسياحة - أبو ظبي، وبالتالي يتم المحاسبة عن هذه الشركات كشركات تابعة للشركة الأم ويتم تجميعها من تاريخ ممارسة السيطرة.

تأسست شركة نت للسفر والسياحة (دبي) في دبي بالإمارات العربية المتحدة ونشاطها الرئيسي هو العمليات المتعلقة بالسفر. أما شركة نت للسفر والسياحة (أبو ظبي) فتأسست في أبو ظبي بالإمارات العربية المتحدة ونشاطها الرئيسي هو العمل كوكالة لتذاكر السفر لتنظيم وتقديم العروض السياحية.

يعادل المقابل المدفوع والقيم المؤقتة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة القيمة الدفترية في تاريخ الحيازة وفيما يلي عرض موجز للحصة النسبية للحصص غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة بشركتي نت للسفر والسياحة (دبي) ونت للسفر والسياحة (أبو ظبي):

المجموع	شركة نت للسفر والسياحة (أبو ظبي) دينار كويتي	شركة نت للسفر والسياحة (دبي) دينار كويتي	الموجودات أثاث ومعدات مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
26,470	401	26,069	
43,936	4,004	39,932	
70,406	4,405	66,001	
7,400	-	7,400	المطلوبات دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
63,006	4,405	58,601	صافي الموجودات التي تم حيازتها
المجموع	شركة نت للسفر والسياحة (أبو ظبي) دينار كويتي	شركة نت للسفر والسياحة (دبي) دينار كويتي	المقابل الذي تم تسويته نقداً المقابل المستحق الحصص غير المسيطرة عند الحيازة
265,073	79,522	185,551	
157,078	47,122	109,956	
30,874	2,159	28,715	
453,025	128,803	324,222	
(63,006)	(4,405)	(58,601)	
390,019	124,398	265,621	صافي الموجودات التي تم حيازتها الشهرة المؤقتة (إيضاح 10)

تم تجميع شركتي نت للسفر والسياحة (دبي) ونت للسفر والسياحة (أبو ظبي) على أساس القيم المؤقتة المخصصة للموجودات والمطلوبات المحددة كما في تاريخ الحيازة. والإدارة بصدد تحديد القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة.

8 - دمج الأعمال (تتمة)

نتيجة لتحول شركتي نت للسفر والسياحة (دبي) ونت للسفر والسياحة (أبو ظبي) إلى شركات تابعة، يتضمن بيان الدخل المجموع للمجموعة الإيرادات والمصروفات التالية من تاريخ ممارسة السيطرة.

المجموع	شركة نت للسفر والسياحة (أبو ظبي) دينار كويتي	شركة نت للسفر والسياحة (دبي) دينار كويتي	
396,000	301,178	94,822	الإيرادات
(256,924)	(210,101)	(46,823)	تكلفة الإيرادات
<u>139,076</u>	<u>91,077</u>	<u>47,999</u>	مجمول الربح
(20,592)	(3,805)	(16,787)	مصروفات بيع وتوزيع
(310,756)	(110,328)	(200,428)	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(192,272)</u>	<u>(23,056)</u>	<u>(169,216)</u>	خسارة الفترة

تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات ما بين شركات المجموعة.

تم تحميل التكاليف المتعلقة بالحيازة على بيان الدخل المجموع للمجموعة.

في حالة إتمام دمج الأعمال في بداية السنة، كانت إيرادات المجموعة لتزيد بمبلغ 9,407 دينار كويتي وكانت خسارة المجموعة لتزيد بمبلغ 27,375 دينار كويتي.

9 - أاثام ومعدات

2014

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	أاثام وتركيبات دينار كويتي	
1,490,249	8,010	10,955	727,915	743,369	التكلفة:
212,657	53,537	107,807	14,948	36,365	في 1 يناير 2014
26,470	-	10,218	2,723	13,529	إضافات
-	(15,040)	-	634	14,406	حيازة شركات تابعة
(7,602)	-	(7,602)	-	-	تحويل
24,139	1,002	2,551	7,798	12,788	استبعاد
<u>1,745,913</u>	<u>47,509</u>	<u>123,929</u>	<u>754,018</u>	<u>820,457</u>	تعديل تحويل عملات أجنبية
					في 31 ديسمبر 2014
1,001,255	-	10,902	551,780	438,573	الاستهلاك:
145,072	-	9,671	43,929	91,472	في 1 يناير 2014
(4,093)	-	(4,093)	-	-	المحمل للسنة
15,229	-	373	7,350	7,506	استبعاد
<u>1,157,463</u>	<u>-</u>	<u>16,853</u>	<u>603,059</u>	<u>537,551</u>	تعديل تحويل عملات أجنبية
					في 31 ديسمبر 2014
<u>588,450</u>	<u>47,509</u>	<u>107,076</u>	<u>150,959</u>	<u>282,906</u>	صافي القيمة البتريفة
					في 31 ديسمبر 2014

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2014

9 - اثاث ومعدات (تتمة)

2013	اثاث و مركبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:					
في 1 يناير 2013	603,478	719,466	10,922	96,973	1,430,839
اضافات	62,385	8,180	-	123,434	193,999
تحويل	212,416	-	-	(212,416)	-
شطب	(135,755)	(320)	-	-	(136,075)
تعديل تحويل عملات أجنبية	845	589	33	19	1,486
في 31 ديسمبر 2013	743,369	727,915	10,955	8,010	1,490,249
الاستهلاك:					
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

10 - موجودات غير ملموسة

موجودات أخرى غير ملموسة

2014	الشهرة دينار كويتي	برامج دينار كويتي	حقوق الانتفاع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:				
في 1 يناير 2014	25,618	790,004	26,898	842,520
اضافات	-	17,792	20,000	37,792
حيازة شركات تابعة	390,019	-	-	390,019
شطب	(25,618)	-	(26,898)	(52,516)
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	1,079	-	1,079
في 31 ديسمبر 2014	390,019	808,875	20,000	1,218,894
الاطفاء:				
في 1 يناير 2014	-	516,567	26,898	543,465
المحمل للسنة	-	116,663	667	117,330
شطب	-	-	(26,898)	(26,898)
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	1,078	-	1,078
في 31 ديسمبر 2014	-	634,308	667	634,975
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2014	390,019	174,567	19,333	583,919

10 - موجودات غير ملموسة (تتمة)

2013	الشهرة دينار كويتي	برامج دينار كويتي	موجودات غير ملموسة / أخرى حقوق الانتفاع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:				
في 1 يناير 2013	25,618	760,916	25,500	812,034
إضافات	-	29,019	1,398	30,417
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	69	-	69
في 31 ديسمبر 2013	25,618	790,004	26,898	842,520
الإطفاء:				
في 1 يناير 2013	-	384,293	25,500	409,793
المحمل للسنة	-	132,205	1,398	133,603
تعديل تحويل عملات أجنبية	-	69	-	69
في 31 ديسمبر 2013	-	516,567	26,898	543,465
صافي القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2013	25,618	273,437	-	299,055

11 - مبلغ مستحق من شركة زميلة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,181,436	-	غير متداول
1,840,718	3,377,303	متداول
5,022,154	3,377,303	الإجمالي

يستحق المبلغ من شركة زميلة خلال عام ولا يحمل فائدة. قامت المجموعة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 1,792,610 دينار كويتي مقابل رصيد المبلغ المستحق من الشركة الزميلة. وكما في 31 ديسمبر 2014، تم ضمان المبلغ بالضمانات التالية:

- اتفاقية رهن غير مسجلة لطائرة ستسري عند تسجيلها لدى الهيئات المعنية بالطيران المدني للدولة التي يتم بها تسجيل الطائرة. تبلغ القيمة العادلة المقدرة للطائرة كما في 31 ديسمبر 2014 تقريبا 3.8 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 1.14 مليون دينار كويتي (2013): تقريبا 6.4 مليون دولار أمريكي (بما يعادل 1.8 مليون دينار كويتي) استنادًا إلى بيان السعر المعلنة بشكل مستقل.
- احتجاز ملكية نسبة 74% من أسهم الشركة الزميلة كضمان للمبلغ المستحق.
- كفالة تضامنية للمبلغ المستحق والفائدة المستحقة حتى تاريخ تسوية القرض، بالصافي بعد القيمة العادلة للطائرة من قبل طرف ذي علاقة بالمجموعة.

12 - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,736,429	2,845,024	مدينون تجاريون
114,779	88,042	مدينو موظفين
169,284	156,969	مصروفات مدفوعة مسبقاً
175,824	222,733	تأمينات مستردة
330,455	295,075	مدينو شركات طيران
602,321	489,415	أرصدة مدينة أخرى
<u>5,129,092</u>	<u>4,097,258</u>	

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة هي كما يلي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
393,195	471,935	الرصيد الافتتاحي
77,792	41,566	المحمل للسنة
948	11,366	تعجيل
<u>471,935</u>	<u>524,867</u>	الرصيد الختامي

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

متأخرة وغير منخفضة القيمة

المجموع	أكثر من 180 يوماً	0-180 يوماً	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>2,845,024</u>	<u>861,220</u>	<u>715,582</u>	<u>1,268,222</u>	2014
<u>3,736,429</u>	<u>619,026</u>	<u>1,209,493</u>	<u>1,907,910</u>	2013

من المتوقع، استناداً إلى الخبرة 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.

13 - النقد والأرصدة لدى البنوك

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,329	27,961	نقد في الصندوق
902,158	1,097,473	نقد بالبنك في حسابات جارية
<u>921,487</u>	<u>1,125,434</u>	

14 - رأس المال والاحتياطيات

(أ) يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 67,200,000 سهم (2013: 67,200,000 سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً بالكامل.

(ب) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز الشركة الأم وقف تلك التحويلات السنوية عندما يعادل الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. طبقاً لقانون الشركات، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني نظراً للخسائر المتكبدة خلال السنة.

إن توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

15 - توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أي توزيعات أرباح للسنة (2013: 12.65 فلس للسهم بجمالي مبلغ 850,000 دينار كويتي). يخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2014 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 كما اعتمدت توزيعات الأرباح لسنة 2013. واعتمد المساهمون أيضاً مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 20,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 والتي تم تسجيلها كمصروفات في بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

16 - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
840,818	790,444	دائنون تجاريون
171,591	193,987	مخصص إجازات موظفين
605,008	610,685	دائنون آخرون ومصروفات مستحقة
<u>1,617,417</u>	<u>1,595,116</u>	

17 - قرض قصير الأجل

فيما يلي البنود والشروط الرئيسية للقرض قصير الأجل غير المضمون:

2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
500,000	31,360	قرض قصير الأجل

يتمثل القرض قصير الأجل في قرض واحد (2013: قرض واحد) يحمل فائدة بنسبة 4.5% (2013: 5.5%) سنوياً ويستحق الدفع خلال مدة لا تقل عن سنة من تاريخ التقارير المالية.

18- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي 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:

المساهمون الرئيسيون دينار كويتي	شركة زميلة دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
2014			
إيرادات	5,638	102,572	108,210
إيرادات أخرى	-	-	14,626
2013			
إيرادات	37,030	108,058	145,088
إيرادات أخرى	-	-	14,410

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

مساهمون رئيسيون دينار كويتي	شركة زميلة دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
2014			
مبلغ مستحق من شركة زميلة	-	-	3,377,303
مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة	69,492	-	69,492
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	1,429	93,751	95,180
2013			
مبلغ مستحق من شركة زميلة	-	-	5,022,154
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	680	65,388	66,068

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

إن مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
رواتب ومزايا قصيرة الأجل للموظفين	240,357
مكافأة نهاية الخدمة	16,915
	339,416
	20,244
	359,660
	257,272

19 - شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

توصلت إدارة المجموعة إلى أن الشركات التابعة التالية (كما هي مبينة في الجدول التالي) والتي لديها حصص غير مسيطرة هي شركات جوهرية للمجموعة. فيما يلي المعلومات المالية لهذه الشركات التابعة:

الاسم	بلد التأسيس والتشغيل	الحصص غير المسيطرة	2014	2013
شركة نت للسفر والسياحة دبي	الإمارات العربية المتحدة	49%	-	-
شركة نت للسفر والسياحة أبو ظبي	الإمارات العربية المتحدة	49%	-	-
			شركة نت للسفر والسياحة دبي	شركة نت للسفر والسياحة أبو ظبي
			دينار كويتي	دينار كويتي
			(54,686)	(9,270)
			(82,915)	(11,297)

كما في 31 ديسمبر 2014:

أرصدة متراكمة

خسارة متعلقة

فيما يلي عرض موجز لبيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2014:

إجمالي الموجودات	شركة نت للسفر والسياحة دبي	شركة نت للسفر والسياحة أبو ظبي
إجمالي المطلوبات	دينار كويتي	دينار كويتي
	368,728	137,341
	480,333	156,261
صافي العجز	(111,605)	(18,920)
الخاص بـ:		
مساهمي الشركة الأم	(56,919)	(9,650)
الحصص غير المسيطرة	(54,686)	(9,270)
	(111,605)	(18,920)

فيما يلي عرض موجز لبيان الدخل كما في 31 ديسمبر 2014:

إيرادات	شركة نت للسفر والسياحة دبي	شركة نت للسفر والسياحة أبو ظبي
تكلفة إيرادات	دينار كويتي	دينار كويتي
مجمّل الربح	94,822	301,178
	(46,823)	(210,101)
مصفوفات بيع وتوزيع	47,999	91,077
مصفوفات عمومية وإدارية	(16,787)	(3,805)
خسارة الفترة	(200,428)	(110,328)
	(169,216)	(23,056)
الخاصة بالحصص غير المسيطرة	(82,915)	(11,297)

19 - شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تتمة)

فيما يلي معلومات مالية موجزة عن التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014:

شركة نت للسفر والسياحة دبي دينار كويتي	شركة نت للسفر والسياحة أبو ظبي دينار كويتي	
117,698	6,163	تشغيل
(98,158)	(4,531)	استثمار
<u>19,540</u>	<u>1,632</u>	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

20 - التزامات ومطلوبات طارئة

2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
5,662	5,650	خطابات اعتماد
2,734,793	3,102,030	خطابات ضمان
		إيجارات عقود تأجير تشغيلي:
		الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية:
		خلال سنة واحدة
		خلال سنتين إلى خمس سنوات
<u>302,087</u>	<u>247,550</u>	
<u>523,272</u>	<u>428,197</u>	
<u>825,359</u>	<u>675,747</u>	

لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بكفالة بنكية وخطاب اعتماد ناتج ضمن السياق العادي لأعمالها ولا يتوقع أن ينتج عنها أي التزامات جوهرية. كذلك لدى المجموعة التزام طارئ بمبلغ 76,000 دينار كويتي في سياق إجراءات قانونية متخذة في تاريخ التقارير المالية.

21 - معلومات القطاعات

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

شركات الطيران - يمثل أنشطة المجموعة في بيع تذاكر الطيران.

السياحة - يمثل أنشطة المجموعة في الحجز الفندقي 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 وتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الأرباح والخسائر التشغيلية.

21 - معلومات القطاعات (تتمة)

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

2014

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	بيع تعاقدى للتذاكر دينار كويتي	السياحة دينار كويتي	الطيران دينار كويتي	
4,158,892	18,546	563,070	385,287	3,191,989	إيرادات القطاع*
262,402	184,232	2,223	20,504	55,443	استهلاك وإطفاء
(1,857,464)	(1,962,582)	161,261	(204,051)	147,908	نتائج القطاع
52,432	-	-	52,432	-	إنفاق رأسمالي
9,772,364	4,237,111	1,064,941	447,395	4,022,917	موجودات القطاع
2,793,094	303,995	268,034	571,478	1,649,587	مطلوبات القطاع

* تتضمن الإيرادات المسجلة ضمن قطاع السياحة نسبة 87% من إجمالي الإيرادات المكتسبة بصفتها شركة أساسية ونسبة 13% من الإيرادات المكتسبة كوكيل.

2013

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	بيع تعاقدى للتذاكر دينار كويتي	السياحة دينار كويتي	الطيران دينار كويتي	
5,367,430	22,802	1,438,968	12,387	3,893,273	إيرادات القطاع
233,689	155,826	14,956	9,763	53,144	استهلاك وإطفاء
1,096,327	(114,183)	508,462	(92,186)	794,234	نتائج القطاع
242,833	-	32,883	30,417	179,533	إنفاق رأسمالي
11,860,782	5,765,694	3,864,129	98,061	2,132,898	موجودات القطاع
2,243,510	347,448	395,676	222,566	1,277,820	مطلوبات القطاع

معلومات جغرافية

2014

المطلوبات دينار كويتي	الموجودات دينار كويتي	الإيرادات دينار كويتي	
1,893,200	5,907,547	1,294,370	الكويت
899,894	3,864,817	2,864,522	أخرى
<u>2,793,094</u>	<u>9,772,364</u>	<u>4,158,892</u>	

2013

المطلوبات دينار كويتي	الموجودات دينار كويتي	الإيرادات دينار كويتي	
1,405,326	7,276,614	2,255,154	الكويت
838,184	4,584,168	3,112,276	أخرى
<u>2,243,510</u>	<u>11,860,782</u>	<u>5,367,430</u>	

22- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

تتعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة بينما يقتصر التعرض لمخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية حيث إنه لا تدرج أي من موجودات المجموعة بأي سوق للأوراق المالية.

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

تتولي 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.

22.1 مخاطر الائتمان

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

الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى

ليس لدى المجموعة أي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي موجودات مالية في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات 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 الوفاء بالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لآداء 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 الأرصدة المدينة بصورة مستمرة، وينتج عن ذلك عدم تعرض المجموعة للبيون المعبومة بشكل جوهري. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر يعادل القيمة الدفترية المفصح عنها في إيضاح 12.

كان لدى المجموعة حوالي 5 عملاء في 31 ديسمبر 2014 (2013: 6 عملاء) يدينون للمجموعة بأكثر من 100,000 دينار كويتي لكل عميل (2013: 100,000 دينار كويتي) بما يمثل تقريباً 44% (2013: 45%) من الأرصدة التجارية المدينة.

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

22- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.2 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 تنبؤ درجة الائتمان مما قد يتسبب في نزوب بعض مصادر التمويل على الفور. وإدارة 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:

2014		
عند الطلب	أقل من 3 أشهر	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
69,492	-	69,492
-	1,445,826	1,445,826
-	505,425	505,425
69,492	1,951,251	2,020,743

مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

قرض قصير الأجل

المجموع

2013		
عند الطلب	أقل من 3 أشهر	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	1,401,129	1,401,129
-	50,655	50,655
-	1,451,784	1,451,784

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

قرض قصير الأجل

المجموع

22.3 مخاطر السوق

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

22.3.1 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 بالتزامات القروض 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 للتغيرات المحتملة بصورة معقولة على الربح المجمع للمجموعة.

22.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج المجموعة القرض قصير الأجل ناقصا النقد والأرصدة لدى البنوك ضمن صافي الدين. يمثل رأس المال حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

23- إدارة رأس المال (تتمة)

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
31,360	500,000	قرض قصير الاجل
(921,487)	(1,125,434)	ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك
(890,127)	(625,434)	صافي الدين
9,617,272	6,979,270	رأس المال
8,727,145	6,353,836	رأس المال وصافي الدين
-	-	معدل الاقتراض

24 - القيمة العادلة للأدوات المالية وغير المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين المشاركين 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 المقدر أن القيم الدفترية تعادل تقريباً القيمة العادلة.

لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2014.