

**شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013**



د. سمود حمد الحميدي وشركاه
محاسبون قانونيون

ص. ب. 1486
الصفحة 13015 الكويت
هاتف: +965 22443222
22442333
فاكس: +965 22461225
www.bakertillykuwait.com



العبدان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
مندوق رقم ٧٤ الصفقة
الكويت الصفقة ١٢٠٠١
ساحة الصفقة
برج بينك الطابق ١٨ - ٢١
شارع أحمد الجابر

هاتف: 2245 2880 / 2295 5000
فاكس: 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد حققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية 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 إدارة الشركة الأم 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 الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التركيز على امر

إننا نلفت الانتباه إلى إيضاح 6 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين عدم التأكد المتعلق بقدرة الإدارة على تجديد عقد BOT وتأثير ذلك على المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير الملموسة ذات الصلة. إن رأينا غير محتفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الام تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الام 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، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي المجموع.



د. سعود حمد الحميدي

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



وليد عبد الله العصيمي

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

19 مارس 2014

الكويت

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	
11,226,042	11,237,024		إيرادات
(936,712)	(1,085,894)		تكاليف تشغيل
10,289,330	10,151,130		مجمّل الربح
(1,610,128)	(1,315,929)		مصروفات عمومية وإدارية
(1,073,714)	(944,038)		رواتب ومزايا موظفين
267,218	-		ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
1,270,563	326,556	8	عكس انخفاض قيمة مدينين (بالصافي)
1,110,216	1,262,456	4	صافي إيرادات أخرى
10,253,485	9,480,175		الربح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(258,772)	(157,010)		استهلاك
(2,745,867)	(2,744,084)		إطفاء
7,248,846	6,579,081		الربح قبل الفائدة والضرائب
502,897	318,692		إيرادات فوائد
(119,564)	(7,880)		تكاليف تمويل
7,632,179	6,889,893		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(69,862)	(63,288)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(194,062)	(176,809)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(76,384)	(70,724)		الزكاة
(25,000)	(25,000)	16	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
7,266,871	6,554,072		ربح السنة
			الخاص بـ:
7,397,169	6,721,587		مساهمي الشركة الأم
(130,298)	(167,515)		الحصص غير المسيطرة
7,266,871	6,554,072		
93.85 فلس	85.57 فلس	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,266,871	6,554,072	ربح السنة
		خسائر شاملة أخرى:
		بنود ليتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
		موجودات مالية متاحة للبيع:
(267,218)	-	- معاد إدراجها إلى بيان الدخل المجمع عند البيع
(267,218)	-	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
6,999,653	6,554,072	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
		مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
7,129,951	6,721,587	
(130,298)	(167,515)	
6,999,653	6,554,072	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
415,206	268,380		عقار ومعدات
22,304,727	19,678,894	6	موجودات غير ملموسة
62,500	-		استثمار في شركة زميلة
4,642,044	3,642,044	7	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>27,424,477</u>	<u>23,589,318</u>		
			موجودات متداولة
2,163,475	1,960,425	8	مدنيون وموجودات أخرى
16,509,719	10,975,638	9	النقد والأرصدة لدى البنوك
<u>18,673,194</u>	<u>12,936,063</u>		
<u>46,097,671</u>	<u>36,525,381</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
8,250,000	8,250,000	10	رأس المال
10,500,000	10,500,000	10	علاوة إصدار أسهم
3,440,761	4,125,000	10	احتياطي قانوني
(1,334,194)	(1,544,594)	11	أسهم خزينة
(260,978)	(260,978)		احتياطي آخر
15,567,973	6,136,881		أرباح محتفظ بها
<u>36,163,562</u>	<u>27,206,309</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,644,626	2,477,111		الحصص غير المسيطرة
<u>38,808,188</u>	<u>29,683,420</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
150,000	-		قروض محددة الأجل
214,220	215,151		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>364,220</u>	<u>215,151</u>		
			مطلوبات متداولة
101,109	-	9	حسابات مكشوفة لدى البنوك
800,000	-		قروض محددة الأجل
6,024,154	6,626,810	12	دائنون ومطلوبات أخرى
<u>6,925,263</u>	<u>6,626,810</u>		
<u>7,289,483</u>	<u>6,841,961</u>		إجمالي المطلوبات
<u>46,097,671</u>	<u>36,525,381</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

حسن بسام الحوري
نائب رئيس مجلس الإدارة


نادية عبد الله محمد عقيل
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة العمليات
7,266,871	6,554,072		ربح السنة
			تعديلات لـ :
3,004,639	2,901,094		استهلاك وإطفاء
64,671	55,663		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(267,218)	-		أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(502,897)	(318,692)		إيرادات فوائد
(8,650)	-		إيرادات توزيعات أرباح
(1,270,563)	(326,556)	8	عكس انخفاض قيمة مدينين
(20,653)	-		ربح بيع عقار ومعدات
119,564	7,880		تكاليف تمويل
8,385,764	8,873,461		
			التغيرات في رأس المال العامل:
1,627,691	529,606		مدينون وموجودات أخرى
357,960	602,656		دائنون ومطلوبات أخرى
10,371,415	10,005,723		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(159,096)	(54,732)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
10,212,319	9,950,991		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(26,276)	(10,184)		شراء عقار ومعدات
30,002	-		متحصلات من بيع عقار ومعدات
-	(118,251)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	62,500		متحصلات من بيع شركة زميلة
(3,392,277)	-		شراء موجودات مالية متاحة للبيع
490,528	1,000,000	7	متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
440,792	318,692		إيرادات فوائد مستلمة
8,650	-		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(2,448,581)	1,252,757		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
53,600	-		بيع أسهم خزينة
(42,950)	(210,400)		شراء أسهم خزينة
(800,000)	(950,000)		سداد قروض محددة الأجل
(2,363,100)	(15,468,440)	16	توزيعات أرباح مدفوعة
(119,564)	(7,880)		تكاليف تمويل مدفوعة
(3,272,014)	(16,636,720)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
4,491,724	(5,432,972)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
11,916,886	16,408,610		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
16,408,610	10,975,638	9	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك. وشركائها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

	الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
	احتياطي التغيرات	احتياطي المتراكمة في الربح المحتفظ بها	احتياطي الأرباح المحتفظ بها	احتياطي الأرباح المحتفظ بها	احتياطي الأرباح المحتفظ بها	احتياطي الأرباح المحتفظ بها	احتياطي الأرباح المحتفظ بها	احتياطي الأرباح المحتفظ بها	احتياطي الأرباح المحتفظ بها	احتياطي الأرباح المحتفظ بها	
مبتدأ	2,644,626	36,163,562	15,567,973	-	(260,978)	-	(1,334,194)	-	3,440,761	10,500,000	8,250,000
إجمالي	2,644,626	36,163,562	15,567,973	-	(260,978)	-	(1,334,194)	-	3,440,761	10,500,000	8,250,000
توزيعات أرباح (إيضاح 16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطيات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
نهاية	2,644,626	36,163,562	15,567,973	-	(260,978)	-	(1,334,194)	-	3,440,761	10,500,000	8,250,000

كما في 1 يناير 2013 ربح (خسارة) السنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

توزيعات أرباح

شراء أسهم خزينة

بيع أسهم خزينة

المحول إلى الاحتياطيات

عكس احتياطي اختياري (إيضاح 10)

كما في 31 ديسمبر 2012

1 - معلومات حول الشركة

تأسست شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية مغلقة في 4 ديسمبر 2000 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له، وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو شارع فهد السالم، برج الأبرار - ص ب 27068 الصفاة 13131 الكويت. إن أهم أغراض الشركة الأم هي ما يلي:

- تقديم الخدمات الأرضية وخدمات التنظيف للطائرات، بالإضافة إلى تزويد الطائرات بالماء وتموينها بالإمدادات الأخرى.
- خدمة تأجير الطائرات.
- خدمات السياحة والسفر والشحن.
- إدارة المشاريع.
- استثمار الفوائض المالية في محافظ استثمارية تدار من قبل مؤسسات متخصصة.
- حق المشاركة بأي وجه مع شركات أخرى تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الشركات أو أن تشارك في أسهمها.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 مارس 2014. تخضع البيانات المالية المجمعة للمجموعة لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. للجمعية العمومية للمساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة اجبيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تم إصدار قانون الشركات - الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 - 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"). في 6 أكتوبر 2013، تم نشر اللائحة التنفيذية للقانون الجديد المعدل الصادرة في 29 سبتمبر 2013 في الجريدة الرسمية. وفقاً للمادة رقم (3) من اللائحة التنفيذية، فإنه يتعين على الشركات توفيق أوضاعها مع القانون الجديد المعدل خلال سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

اساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم.

اساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2013. تنشأ 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. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

عندما 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:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز للحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

يتم المحاسبة عن التخير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كعاملة 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.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على 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 ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			2013	2012
شركة رويال أفبيشن ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	إدارة وخدمات	66.57	66.57
الشركة المتحدة الوطنية لخدمات الطيران ذ.م.ح.	الكويت	إدارة وخدمات	51.00	51.00

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة والمعدلة التالية خلال السنة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديل)

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات سوف تقدم للمستخدمين معلومات 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. ونظراً لأن المجموعة لا تقوم بمقاصة الأدوات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 وليس لديها ترتيبات مقاصة ذات صلة، ليس للتعديل تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل إرشادات التجميع الواردة في معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة. كما يتطرق المعيار للأمر التي تم إثارتها في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - الشركات ذات الأغراض الخاصة.

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة فردياً ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المطروحة من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بإصدار أحكام هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، وبالتالي يتعين تجميعها من قبل المجموعة بالمقارنة بالمطلوبات التي كانت واردة في معيار المحاسبة الدولي 27. يتعين على المجموعة، بغض النظر عن طبيعة مشاركتها بالشركة، تحديد ما إذا كانت شركة أم لتلك الشركة أم لا، وذلك من خلال تقييم إلى أي مدى تمارس سيطرتها على الشركة. تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض لمخاطر، أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها. عند تحقق السيطرة، يتطلب المعيار من المجموعة البدء بتجميع الشركة المستثمر فيها اعتباراً من تاريخ حصول المستثمر على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ووقف التجميع عندما يفقد المستثمر السيطرة على الشركة المستثمر فيها. استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه، انتهت الإدارة إلى أن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

يتضمن المعيار كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 الحصص في شركات محاصة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمار في شركات زميلة. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الرزمية والمنشآت الهيكلية. ويوجد أيضاً عند من الإفصاحات الجديدة المطلوبة. إن من أهم التغييرات الجوهرية المطروحة من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية 12 هو أنه على المنشأة الآن الإفصاح عن الأحكام التي تم اتخاذها لتحديد ما إذا كانت تسيطر على منشأة أخرى. لقد تم تقديم العديد من هذه التغييرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية رداً على الأزمة المالية. الآن، وحتى في حالة استنتاج المجموعة أنها لا تسيطر على منشأة ما، فإن المعلومات المستخدمة في اتخاذ تلك الأحكام سوف تكون واضحة لمستخمي البيانات المالية المجمعة حتى يتمكنوا من إجراء تقييمهم الخاص للتأثير المالي في حالة توصل المجموعة إلى استنتاج مختلف فيما يتعلق بالتجميع.

سوف تحتاج المجموعة إلى الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول المنشآت الهيكلية المجمعة وغير المجمعة التي تشارك بها أو تكفلها. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة وتم إدراج الإفصاحات ذات الصلة في إيضاح 3.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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 الشركة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. ليس لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 أي تأثير حادي على قياسات القيمة العادلة من قبل المجموعة.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 13 إفصاحات محددة حول القيمة العادلة، بعضها يستبدل متطلبات الإفصاحات الحالية في المعايير الأخرى، بما في ذلك المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات. قمت المجموعة هذه الإفصاحات في إيضاح 23.

معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية (تعديل)

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إراجها") في بيان الدخل المجمع في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند الاستبعاد أو التسوية) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. ليس لتطبيق هذا المعيار تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة وأدى فقط إلى تغييرات في العرض تتعلق ببيان الدخل الشامل المجمع.

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الاختيارية والحد الأدنى من معلومات المقارنة المطلوبة. ينبغي على المنشأة إدراج معلومات المقارنة ضمن الإفصاحات ذات الصلة حول البيانات المالية عندما تقدم بصورة اختيارية معلومات مقارنة أكثر من الحد الأدنى المطلوب لفترة المقارنة. ليس من الواجب عرض معلومات المقارنة الاختيارية في مجموعة كاملة من البيانات المالية. ينبغي تقييم بيان المركز المالي الافتتاحي ("المسمى بـ الميزانية العمومية الثالثة") عندما تقوم المنشأة بتطبيق إحدى السياسات المحاسبية بأثر رجعي أو تقوم بإعادة الإدراج بأثر رجعي، أو تعيد تصنيف بنود في بياناتها المالية، بشرط أن يكون لأي من هذه التغييرات تأثير حادي على بيان المركز المالي كما في بداية الفترة السابقة. يوضح التعديل أنه لا ضرورة لاقتران الميزانية العمومية الثالثة بمعلومات المقارنة في الإفصاحات ذات الصلة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2013 أي تأثير حادي على السياسات المحاسبية أو على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات أو تعديلات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكن لم تسر بعد.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد التعاقدية المحددة وباستثناء الخصومات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل هذه معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها منشأة أساسية تعمل عن نفسها في جميع الترتيبات. يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

إيرادات الإيجارات

تتحقق إيرادات الإيجارات من عقود التأجير التشغيلي، ناقصاً التكاليف المبنية المباشرة التي تكبنتها المجموعة لإبرام تلك العقود على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير، باستثناء إيرادات التأجير الطارئة التي يتم تسجيلها عند تحققها.

يتم تسجيل المبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود التأجير أو للتعويض عن الأضرار في بيان الدخل عند ظهورها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات الخدمات

تتحقق الإيرادات من الأنشطة العقارية مثل أعمال الأمن والنظافة والصيانة عند تقييم الخدمات ذات الصلة.

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات.

الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس الإدارة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من الربح الخاضع للضريبة للسنة. وفقاً للقانون، تم خصم الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من ربح السنة للشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

عقار ومعدات

يتم إدراج العقار والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع العقار والمعدات أو استبعادها، يتم استبعاد التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص بها من الحسابات ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن البيع في بيان الدخل المجموع.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

10 سنوات	* مبني إداري
3 إلى 5 سنوات	* أثاث وتركيبات
3 إلى 5 سنوات	* حاسب آلي
3 إلى 5 سنوات	* سيارات
3 إلى 5 سنوات	* أدوات ومعدات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لضمان أن طريقة وفترة الاستهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية من بنود العقار والمعدات.

يتم رسمة المصروفات المنكبة لاستبدال جزء من أحد بنود الأثاث والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجموع كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقار والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات وزيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر والممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار ومعدات (تتمة)

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند التحقق المبني. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في محج الأعمال القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبني، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات غير الملموسة:

20 سنة	المجمع التجاري بمطار الكويت الدولي
7 سنوات	مجمع ديسكفري
16 سنة	مطار الشيخ سعد

تطفا الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الدخل المجمع.

لا تطفا الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس إفرادي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للتأكد مما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة ما زال مفيداً، وإن لم يكن ذلك فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وترج في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

استثمار في شركة زميلة

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. إن الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة زاندا التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بشركة زميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة منفصلة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغيير مسجل مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغييرات وتفصح عنها متى أمكن ذلك في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

ترج حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة في بيان الدخل المجمع. وهذا يمثل الربح الخاص بمساهمي الشركة الزميلة.

تعد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير المالية للشركة الأم. ويتم إجراء التعديلات، متى لزم ذلك، لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض قيمة لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة. تجري المجموعة تقديراً في تاريخ كل تقارير مالية لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل المبلغ في بيان الدخل المجموع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقي في الشركة الزميلة السابقة وفقاً لقيمتها العادلة. تدرج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجموع.

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق

(1) الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبني كموجودات مالية مرجحة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة الموجودات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زائداً 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 الإطار الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الاعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية)، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والنقد والأرصدة لدى البنوك. كما في 31 ديسمبر 2013، لم يكن لدى المجموعة أي استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم وأوراق الدين المالية. إن الاستثمارات في أسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات غير المصنفة كمحتفظ به للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن أوراق الدين ضمن هذه الفئة هي تلك التي تم حيازتها للاحتفاظ بها لفترة غير محددة ويمكن بيعها استجابة لمتطلبات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع (تتمة)

بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى حتى يتم عدم تحقق الاستثمار، حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع أو عند تحديد وجود انخفاض في قيمته حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة إلى بيان الدخل المجمع. إن الموجودات المالية التي يتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت لا تزال هناك نية وقدرة على بيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب. إذا لم تستطع المجموعة، وذلك في حالات نادرة، المتاجرة بهذه الموجودات المالية نتيجة للسوق غير النشطة والتغير بصورة جوهرية في نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية. تكون إعادة التصنيف إلى قروض ومدينين مسموح بها عندما تفي الموجودات المالية بتعريف قروض ومدينين ويكون هناك نية وقدرة لدى المجموعة على الاحتفاظ بهذه الموجودات في المستقبل القريب أو حتى الاستحقاق. يتم السماح بإعادة التصنيف إلى محتفظ به حتى الاستحقاق فقط عندما يكون لدى الشركة القدرة والنية على الاحتفاظ بالأصل المالي.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة المتاحة للبيع، فإن المبلغ المدرج للقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف يصبح التكلفة المطفاة الجديدة مع إطفاء أي أرباح أو خسائر سابقة على الأصل والمدرجة ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل المجمع على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. كما يتم أيضاً إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفاة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إذا تم لاحقاً تحديد أن الأصل قد انخفضت قيمته، فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل المجمع.

المدينون

إن أرصدة المدينين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة لتحديدها ولا يتم تحديد سعرها في سوق نشط. يتضمن المدينون أرصدة مديني الإيجارات التي يتم إدراجها بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجد.

يتم تقدير انخفاض القيمة عندما لا يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً محتملاً. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

عدم تحقق الموجودات المالية

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)
عدم تحقق الموجودات المالية (تتمة)

في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت للانخفاض في القيمة. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" مكتوبة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 لصعوبة مالية جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات المرتبطة بالمتأخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن استثماراً أو مجموعة استثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم والمصنفة كمتاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة بون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتركمة - المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة ذلك الاستثمار والمرجحة سابقاً في بيان الدخل المجمع - من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال الأرباح أو الخسائر، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقييم الانخفاض في القيمة استناداً إلى نفس المعايير المستخدمة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل لانخفاض القيمة يمثل الخسائر المتركمة التي تم قياسها بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة لذلك الاستثمار والمسجلة سابقاً في بيان الدخل المجمع.

تستمر إيرادات الفوائد المستقبلية في الاستحقاق استناداً إلى القيمة الدفترية المخفضة للأصل، باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية بفرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد كجزء من إيرادات الفوائد. في حالة زيادة القيمة العادلة لأداة دين في سنة لاحقة وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل المجمع.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بالتقييم بصورة فورية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد، أو بصورة مجمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية بشكل منفرد. إذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض بالنسبة للأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أو لا، فإن المجموعة تدرج الأصل المالي ضمن مجموعة من الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر ائتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد انخفاض القيمة. ولا يتم إدراج الموجودات المالية التي تم تقييمها بشكل منفرد لتحديد انخفاض القيمة ووجد أن هناك خسارة انخفاض في القيمة أو لا تزال تحقق خسائر انخفاض القيمة ضمن التقييم المجمع لتحديد انخفاض القيمة.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

موجودات مبرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة انخفاض القيمة، فإن قيمة خسارة انخفاض القيمة يتم قياسها بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدر (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدر بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للموجودات المالية. إذا كان الأصل يحمل معدل فائدة متغيراً، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة من انخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم تسجيل قيمة خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع. ويستمر استحقاق إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية التي تم تخفيضها وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخفض التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة.

يتم تسجيل إيرادات الفوائد في بيان الدخل المجموع. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط به عند عدم احتمال استردادها في المستقبل مع تحقق كافة الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. في حالة زيادة أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المقدر، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإن يتم زيادة أو تخفيض خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً وذلك من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد شطب مستقبلي لاحقاً، يتم إضافة المبلغ المسترد إلى بيان الدخل المجموع.

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 تحديده 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. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها 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.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة إلى الموازنات المفصلة والحسابات المتوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات المنفصلة عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. للفترة الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل المجموع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً حيث تؤخذ إعادة التقييم إلى الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يدرج أيضاً انخفاض القيمة في حقوق الملكية وصولاً إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

2- المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند التحقق المبني كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و"قروض وسلف". تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

ترج كافة المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والمطلوبات الأخرى. وكما في 31 ديسمبر 2013، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض محددة الأجل

ترج القروض محددة الأجل في بيان المركز المالي المجمع بمبالغها الأساسية. وتظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. تحمل الفائدة كمصروفات عند استحقاقها، بينما ترج المبالغ غير المدفوعة ضمن "دائنون ومطلوبات أخرى".

المطلوبات

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

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 كحدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام جديد، ويرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

3- المقاصة

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

4- القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الموجودات المالية المتاحة للبيع (باستثناء المحفظة المدارة - السندات المحلية والتي يتم تقييمها بالتكلفة) وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل تقارير مالية. 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
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

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

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4- القيمة العادلة (تتمة)

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 تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمخلات المحوطة ذات الصلة وتقليل استخدام المخلات غير الملحوظة. تم إدراج تحليل القيم العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية وتفاصيل إضافية عن كيفية قياسها في إيضاح 20.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

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

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات المتبعة لكل من قياسات القيمة العادلة المتكررة مثل الموجودات المالية غير المسعرة المتاحة للبيع وقياسات القيمة العادلة غير المتكررة مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في عملية موقوفة.

تقوم الإدارة في تاريخ كل تقارير مالية بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل، تراجع الإدارة المخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير عن طريق مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم بالعقود والمستندات الأخرى ذات الصلة.

تتشارك الإدارة أيضاً مع المقيمين الخارجيين للمجموعة في مقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد إلى أي مدى يكون التغيير مقبولاً.

لغرض 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.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصنوق والأرصدة لدى البنوك والنقد المدار من قبل مدير المحفظة والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية حتى 3 أشهر.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى البنوك كما هو معرف أعلاه بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقارير مالية وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقع تكبدها لتسوية الالتزام.

أسهم الخزينة

تدرج الأسهم الخاصة بالمجموعة التي تم إعادة حيازتها (أسهم خزينة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم إدراج أي أرباح أو خسائر في بيان الدخل المجمع عند شراء أو بيع أو إلغاء الأسهم الخاصة بالمجموعة. تدرج أي فروق بين القيمة الدفترية والمقابل المدرج في احتياطي أسهم الخزينة حسب الرصيد الدائن في ذلك الحساب، وتحمل أي زيادة في الخسائر على الأرباح المحتفظ بها ثم الاحتياطيات. لا يتم توزيع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد عند أسهم الخزينة وفقاً لنسبة التوزيعات ويخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافآت يستند إلى الراتب الأخير للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام فترة خدمة كحد أدنى. تحمل التكاليف المتوقعة لتلك المكافآت على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات إلى التأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية، وتدرج جميع الفروق في بيان الدخل المجمع.

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات الأعمال لتوزيع الموارد وتقييم الأداء وتكون التقارير مماثلة للتقارير الداخلية المقدمة إلى صانع قرار التشغيل الرئيسي. إن قطاعات التشغيل لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء الذين يمكن تجميعهم وإعداد تقارير حولهم كقطاعات، متى كان ذلك مناسباً.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام المحاسبية

إن إعداد البيانات المالية المجمع للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. ومع ذلك، فإن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً مادياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع في أسهم على أنها انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند توافر دليل مادي آخر على وجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب اتخاذ أحكام هامة.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالتسبب في إجراء تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

الأعمار الإنتاجية للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية والقيم التخريبية للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة على أساس غرض الاستخدام للموجودات والعمر الاقتصادي لتلك الموجودات. إن التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات المعنية قد تؤدي إلى اختلاف الأعمال الإنتاجية الفعلية عن التقديرات المبينة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع من السوق النشطة، فإنه يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن التدفقات النقدية نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مخلات هذه النماذج من الأسواق المعلنة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

انخفاض قيمة النعم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكن. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشروط تجارية بحته لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشتمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل لوحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ الممكن استرداده أكثر البنود حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

انخفاض قيمة العقار والمعدات والموجودات غير الملموسة

إن الانخفاض في قيمة العقار والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة العقار والمعدات والموجودات غير الملموسة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد
تم إصدار معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة أو المعدلة التالية ولكنها ليست إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة:

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. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015، إلا أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قرر في اجتماعه المنعقد في يوليو 2013 مبدئياً تأجيل تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تحديد تاريخ إصدار النسخة الكاملة من المعيار الدولي للتقارير المالية 9. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يؤثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ولكن ليس من المتوقع أن يؤثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند إصدار المعيار النهائي متضمناً كافة المراحل.

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

تقدم هذه التعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 استثناءً 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. ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32
توضح هذه التعديلات المقصود بعبارة "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة" ومعايير آليات التسوية غير المتزامنة لبيوت المقاصة للتأهل للمقاصة. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. ليس من المتوقع أن تكون هذه التعديلات ذات صلة بالمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 39: استحداث المشتقات واستمرار محاسبة التغطية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 39
تقدم هذه التعديلات إعفاء من وقف محاسبة التغطية عندما يستوفي استحداث مشتقات مصنفة كأداة تغطية معايير معينة. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. ليس من المتوقع أن تكون هذه التعديلات ذات صلة بالمجموعة.

سيتم تطبيق هذه المعايير في البيانات المالية المجمعة عند سريانها.

3 - معلومات المجموعة

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حصص مادية غير مسيطرة:

نسبة حصة حقوق الملكية الخاصة بالحصص غير المسيطرة:

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	دولة التأسيس	اسم الشركة
2012	2013			
33.43	33.43	إدارة وخدمات	الكويت	شركة روبال أفبيشن ش.م.ك. (مقفلة)
49.00	49.00	إدارة وخدمات	الكويت	الشركة المتحدة الوطنية لخدمات الطيران ذ.م.م.

3 - معلومات المجموعة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لهذه الشركات التابعة. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الاستبعاد بين الشركات.

2012 RAC الف دينار كويتي	2013 RAC الف دينار كويتي	
1,817,863	1,313,161	بيان الدخل الملخص
(507,321)	(604,133)	إيرادات
(614,307)	(287,551)	تكاليف تشغيل
		صافي مصروفات التشغيل
696,235	421,477	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(965,407)	(873,476)	استهلاك وإطفاء
(269,172)	(451,999)	الربح قبل الفوائد والضرائب
(119,564)	(93,135)	تكلفة تمويل
(388,736)	(545,134)	ربح السنة
(130,298)	(167,515)	الربح المخصص للحصص غير المسيطرة

إن UNASC هي شركة تابعة خاملة ولم يكن لها أي عمليات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

بيان المركز المالي الملخص كما في 31 ديسمبر:

2012		2013		
UNASC دينار كويتي	RAC دينار كويتي	UNASC دينار كويتي	RAC دينار كويتي	
-	9,187,961	-	8,315,469	موجودات غير متداولة
749,803	535,765	749,918	703,778	موجودات متداولة
-	(176,231)	-	(22,099)	مطلوبات غير متداولة
-	(2,691,707)	-	(2,686,494)	مطلوبات متداولة
749,803	6,855,788	749,918	6,310,654	إجمالي حقوق الملكية
367,403	2,291,890	367,460	2,109,652	أرصدة متراكمة لحصص غير مسيطرة

ملخص معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2012		2013		
UNASC دينار كويتي	RAC دينار كويتي	UNASC دينار كويتي	RAC دينار كويتي	
-	991,564	-	320,158	تشغيل
-	(5,965)	-	(975)	استثمار
-	(919,564)	-	(43,135)	تمويل
-	66,035	-	276,048	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

4 - صافي الإيرادات الأخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
235,866	550,732	إيرادات متنوعة
874,350	711,724	إيرادات خدمات أخرى
<u>1,110,216</u>	<u>1,262,456</u>	

تتضمن الإيرادات المتنوعة بصورة رئيسية الإيرادات من المساحات الإعلانية المؤجرة والخدمات الأخرى المقامة للمستأجرين.

تتضمن إيرادات الخدمات الأخرى بصورة رئيسية الإيرادات المكتسبة من إلغاء عقود تأجير بواسطة المستأجرين خلال فترة عقد التأجير.

5 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة).

إن المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة خلال السنة هي كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,397,169	6,721,587	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>82,500,000</u>	<u>82,500,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(3,679,645)	(3,950,849)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>78,820,355</u>	<u>78,549,151</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ناقصاً أسهم الخزينة
<u>93.85 فلس</u>	<u>85.57 فلس</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

6 - موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة لإنشاء المجمع التجاري ديسكفري وصالة الشيخ سعد وموقف السيارات والمجمع التجاري لمطار الكويت الدولي وفقاً لاتفاقية البناء والتشغيل ونقل الملكية (BOT) المبرمة مع الحكومة الكويتية.

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,187,865	41,187,865	التكلفة :
-	118,251	كما في 1 يناير
<u>41,187,865</u>	<u>41,306,116</u>	الإضافات
		كما في 31 ديسمبر
16,137,271	18,883,138	الإطفاء:
2,745,867	2,744,084	كما في 1 يناير
<u>18,883,138</u>	<u>21,627,222</u>	الإطفاء المحمل للسنة
		كما في 31 ديسمبر
<u>22,304,727</u>	<u>19,678,894</u>	صافي القيمة الدفترية:
		في 31 ديسمبر

6 - موجودات غير ملموسة (تتمة)

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 2,398,136 دينار كويتي (2012: 3,360,875 دينار كويتي) يمثل القيمة الدفترية لمشروع البناء والتشغيل ونقل الملكية لإنشاء المجمع التجاري بيسكفري ("المجمع التجاري"). تم إنشاء المجمع التجاري على أرض مستأجرة من الحكومة الكويتية لمدة 10 سنوات والتي تم تمديدتها بعد ذلك لمدة سبعة شهور لتنتهي في 28 يناير 2014. ترى إدارة المجموعة أن الاتفاقية سيتم تمديدتها لفترة 3 سنوات إضافية وأن تأخير تمديد الاتفاقية يرجع إلى إتمام بعض الإجراءات القانونية والإدارية.

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 8,192,504 دينار كويتي (2012: 8,988,401 دينار كويتي) يمثل القيمة الدفترية لمشروع البناء والتشغيل ونقل الملكية لإنشاء صالة الشيخ سعد ("الصالة"). خلال السنة، قامت هيئة الطيران المدني بالتصريح لشركة فلاي دبي، أحد شركات الطيران، بالعمل من الصالة. وكنتيجة لذلك، تتفق الإدارة في إمكانية استرداد القيمة الدفترية للصالة بالكامل وعدم وجود أي انخفاض معتبر في القيمة.

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 9,088,254 دينار كويتي (2012: 9,955,451 دينار كويتي) يمثل القيمة الدفترية لمشروع بناء وتملك وتحويل لإنشاء موقف سيارات ومجمع تجاري لمصار الكويت الدولي. والإدارة تتفق أن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس قابلة للاسترداد بالكامل ولا يعتبر احتساب خسارة انخفاض القيمة ضرورياً.

7 - موجودات مالية متاحة للبيع

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
392,044	392,044	أوراق مالية غير مسعرة
4,250,000	3,250,000	محافظ مدارة (سندات محلية)
<u>4,642,044</u>	<u>3,642,044</u>	

بلغت الأوراق المالية غير المسعرة 392,044 دينار كويتي (2012: 392,044 دينار كويتي)، وهي مدرجة بالتكلفة ناقصاً لانخفاض في القيمة، إن وجد، بسبب عدم توفر قياسات موثوق منها للقيم العادلة. قامت الإدارة بإجراء مراجعة لاستثماراتها المتاحة للبيع لتقييم ما إذا تعرضت للانخفاض في القيمة. وبالتالي، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء (2012: لا شيء) في بيان الدخل المجمع.

إن أوراق الدين المالية غير المسعرة في محافظ مدارة بمبلغ 3,250,000 دينار كويتي (2012: 4,250,000 دينار كويتي) يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. قامت الإدارة بإجراء مراجعة لتقييم ما إذا تعرضت هذه الاستثمارات للانخفاض في القيمة. وبالتالي، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء (2012: لا شيء) في بيان الدخل المجمع.

8 - مدينون وموجودات أخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,636,871	1,886,832	مدينو إيجار
-	10,654	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 13)
1,500,388	-	مستحق من مساهم سابق
13,418	34,594	مدفوعات مقبلاً
301,424	298,163	أرصدة مدينة أخرى
<u>4,452,101</u>	<u>2,230,243</u>	
(2,288,626)	(269,818)	ناقصاً:
<u>2,163,475</u>	<u>1,960,425</u>	مخصص لقاء انخفاض قيمة مدينين

8- مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

فيما يلي الحركات في المخصص لقاء انخفاض قيمة ميني الإيجارات والمبالغ المستحقة من مساهم سابق:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
3,559,189	2,288,626	في بداية السنة
315,762	273,444	المحمل للسنة
(1,586,325)	-	العكس خلال السنة
-	(2,292,252)	المشطوب
<u>2,288,626</u>	<u>269,818</u>	في نهاية السنة

خلال السنة، قامت إدارة الشركة الأم بالاتفاق مع شركة الخطوط الوطنية الكويتية ش.م.ك. (مقفلة) باستلام مبلغ وقدره 600,000 دينار كويتي كتسوية نهائية لقاء جميع الأرصدة القائمة. وبالتالي، تم إدراج هذا المبلغ في بيان الدخل المجمع حيث تم احتساب مخصص بالكامل لقاء الرصيد القائم لشركة الخطوط الوطنية الكويتية في السنوات السابقة.

خلال السنة أيضاً، تعرضت بعض النعم المبينة والموجودات الأخرى بقيمة 273,444 دينار كويتي (2012: 315,762 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

كما في 31 ديسمبر، كان تقادم ميني الإيجار والمبالغ المستحقة من مساهم سابق غير منخفضة القيمة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة وغير منخفضة القيمة		
أكثر من 90 يوم	60-90 يوم	30-60 يوم	1-30 يوم	المجموع		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
392,200	27,977	92,467	155,292	949,078	1,617,014	
16,491	49,474	98,947	329,824	1,353,897	1,848,633	
					2013	
					2012	

إن أرصدة المدينين التي لم تنخفض قيمتها من المتوقع استردادها بالكامل بناء على الخبرة السابقة. ليس من سياسة المجموعة أن تحصل على ضمانات على الأرصدة المبينة.

9- النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع على مبالغ بيان المركز المالي المجمع التالية:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
608,719	1,004,227	نقد وأرصدة لدى البنوك
15,901,000	9,971,411	ودائع قصيرة الأجل
16,509,719	10,975,638	نقد وأرصدة لدى البنوك
(101,109)	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>16,408,610</u>	<u>10,975,638</u>	

إن الودائع قصيرة الأجل مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 1.00% و1.50% (2012: 1.25% و2.13% سنوياً).

10 - رأس المال والاحتياطيات

أ. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2013، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 82,500,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس (2012: 82,500,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس) مدفوعة بالكامل نقداً.

ب. علاوة إصدار الأسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع

ج. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، قررت الشركة الأم عدم زيادة الاحتياطي القانوني عن مبلغ يعادل نسبة 50% من رأس المال المدفوع. وبالتالي، يكون التحويل إلى الاحتياطي القانوني والذي يقل عن نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة هو المبلغ المطلوب لزيادة الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في الفترات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

د. احتياطي اختياري

وفقاً للنظام 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 حساب الاحتياطي الاختياري.

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 12 مارس 2013 اقترح أعضاء مجلس الإدارة وقف التحويلات إلى الاحتياطي الاختياري و تحويل الاحتياطي الاختياري الحالي بمبلغ 2,664,513 دينار كويتي إلى الأرباح المحتفظ بها والذي قد تمت الموافقة عليه من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 15 أبريل 2013.

11 - أسهم الخزينة

2012	2013	
3,660,000	3,980,000	عدد أسهم الخزينة
4 %	5 %	نسبة الأسهم المصدرة (%)
2,122,800	3,223,800	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن الاحتياطيات التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع.

12 - دائنون ومطلوبات أخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,528,050	1,812,136	دائنون
538,360	513,053	مصروفات مستحقة
2,189,218	2,305,742	ودائع المستأجرين
72,815	74,753	مخصص إجازات موظفين
-	85,872	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 13)
274,988	1,595,348	إيجار مستلم مقدماً
420,723	239,906	أرصدة دائنة أخرى
6,024,154	6,626,810	

13 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

بيان المخل المجموع	2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي
إيرادات	274,262	-	274,262
تكاليف تشغيل	(370,662)	-	(370,662)
مصروفات عمومية وإدارية	(18,267)	-	(18,267)

إن الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة مفصّل عنها في إيضاحي 8 و12. إن هذه الأرصدة لا تحمل فائدة وتستحق القبض /السداد عند الطلب.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

مزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
	176,694	245,272
	7,479	18,577
	<u>184,173</u>	<u>263,849</u>

14 - التزامات

يتم إنشاء مجمع ديسكفري وموقف السيارات والمجمع التجاري لمطار الكويت الدولي (إيضاح 6) على أرض مستأجرة تم سداد التزام دفعات إيجار سنوي يتعلق بها بمبلغ 690,888 دينار كويتي (2012: 690,888 دينار كويتي). إن دفعات الإيجار للفترات المستقبلية هي كما يلي:

لا تتجاوز 5 سنوات أكثر من 5 سنوات	2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
	3,274,440	3,346,440
	2,629,440	3,248,328
	<u>5,903,880</u>	<u>6,594,768</u>

15 - مطلوبات طارئة

كما في 31 ديسمبر 2013، كان على المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات بنكية ضمن السياق العادي للأعمال بمبلغ 373,440 دينار كويتي (2012: 210,975 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات جوهرية.

16 - توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

في اجتماع أعضاء مجلس الإدارة المنعقد في 19 مارس 2014، أوصى أعضاء مجلس الإدارة بتوزيع توزيعات أرباح نقدية بقيمة 0.078 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (2012: 197 فلس)، ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي (2012: 25,000 دينار كويتي). إن توزيعات الأرباح المقترحة، إن تمت الموافقة عليها، سوف تستحق الدفع إلى المساهمين المسجلين في دفتر الشركة الأم كما في تاريخ الجمعية العمومية. إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة تقع ضمن الحد المسموح به بموجب القوانين المحلية، وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

تم دفع توزيعات الأرباح المقترحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 البالغ قيمتها 15,468,440 دينار كويتي بعد الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في 15 أبريل 2013.

17 - معلومات القطاع

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعاتها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى أرباح أو خسائر التشغيل وتقاس بشكل مماثل لأرباح أو خسائر التشغيل في بيان الدخل المجموع. ولكن، يتم إدارة الضرائب على أساس المجموعة ولا يتم توزيعها على قطاعات التشغيل.

تم تنظيم المجموعة لأغراض الإدارة إلى قطاعي تشغيل:

- الاستثمارات: يشمل هذا القطاع استثمار الفوائض المالية في محافظ استثمارية.
- التأجير وعمليات الخدمات الأخرى: يشمل هذا القطاع تأجير الطائرات وإدارة المشروعات وتقديم الخدمات الأرضية وخدمات التنظيف وتسهيلات الخدمة الأخرى.

المجموع	التأجير وعمليات الخدمات الأخرى		الاستثمارات			
	2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي		
13,115,023	12,818,172	12,336,258	12,499,480	778,765	318,692	إيرادات القطاع
7,632,179	6,889,893	6,972,978	6,579,081	659,201	310,812	ربح القطاع
(365,308)	(335,821)					مصروفات غير موزعة
7,266,871	6,554,072					ربح السنة
3,004,639	2,901,094	3,004,639	2,901,094	-	-	استهلاك وإطفاء
46,097,671	36,525,381	24,883,408	21,907,699	21,214,263	14,617,682	الموجودات
7,289,483	6,841,961	7,289,483	6,841,961	-	-	المطلوبات
-	118,251	-	118,251	-	-	إفصاحات أخرى: إنتفاق رأسمالي

يمثل الإنتفاق الرأسمالي إضافات إلى موجودات غير ملموسة.

تتم كافة عمليات المجموعة في الكويت.

18 - إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من 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. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية.

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل لأداة مالية بالتزاماته وفقاً لأداة مالية أو عقد ميرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والمدينين.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لأرصدة المدينين القائمة والأرصدة لدى البنوك.

مدينون وموجودات أخرى

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء / المستأجرين من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء / المستأجرين الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة والاحتفاظ بتأمينات التأجير والحد من المعاملات على أطراف مقابلة بعينها.

بخلاف المبلغ المستحق من مستأجرين والذي تم استلامه بشكل جوهري بعد نهاية السنة، لا توجد لدى المجموعة أي تركيزات جوهرياً لمخاطر الائتمان.

النقد والنقد المعادل

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تنفي درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللوقاية من هذه المخاطر، قامت إدارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار، والاحتفاظ برصيد كاف من النقد والنقد المعادل والأوراق المالية القابلة للتداول بسهولة.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر التسهيلات من البنوك والأطراف ذات علاقة.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر استناداً إلى التزامات السداد التعااقبية غير المخصصة:

2013				
عند الطلب	خلال 3 اشهر	3 - 12 شهراً	1 إلى 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,729,403	714,253	587,806	-	5,031,462
داخون ومطلوبات أخرى *				
2012				
عند الطلب	خلال 3 اشهر	3 - 12 شهراً	1 إلى 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
103,131	-	-	-	103,131
-	328,640	492,960	158,250	979,850
3,383,369	1,754,622	611,175	-	5,749,166
داخون ومطلوبات أخرى *				
3,486,500	2,083,262	1,104,135	158,250	6,832,147

* تستبعد أرصدة الدائنين والمطلوبات الأخرى الإيجار المستلم مقدماً.

18 - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة في السوق.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة، وبصورة رئيسية الودائع لدى البنوك والحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض محددة الأجل.

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لأن الجزء الجوهرية من المطلوبات التي تحمل فائدة تم تسويته خلال السنة؛ أي الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض محددة الأجل. تم الإفصاح عن معدلات الفائدة الفعلية على الودائع البنكية في إيضاح 9 والتي قد يكون لها تأثير هامشي فقط على حساسية بيان الدخل المجمع إلى التغيرات المحتملة بصورة معقولة في معدلات الفائدة مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

مخاطر العملات

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بصورة جوهرية حيث إن جزءاً كبيراً من موجودات ومطلوبات المجموعة مدرج بالدينار الكويتي.

مخاطر أسعار الأسهم

لدى المجموعة أيضاً أوراق بين مالية وأوراق مالية غير مسعرة مدرجة بالتكلفة حيث لا يظهر تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو تقدير تعرضه للانخفاض في القيمة حيث يتأثر بيان الدخل المجمع عند ذلك. لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من تعطل الأنظمة أو بسبب الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تتوقف أدوات الرقابة عن العمل يمكن للمخاطر التشغيلية أن تؤدي إلى أضرار خاصة بالسمعة ويكون لذلك آثار قانونية أو تشريعية أو تؤدي إلى الخسارة المالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع المخاطر التشغيلية ولكن من خلال إطار الرقابة ومن خلال المتابعة والاستجابة للمخاطر المحتملة، تستطيع المجموعة أن تدير هذه المخاطر. تتضمن ضوابط الرقابة فاعلية فصل الواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين والتقييم.

19 - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و31 ديسمبر 2012.

تدير المجموعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. تهدف سياسة المجموعة إلى المحافظة على معدل الإقراض أقل من 30%. تُدرج المجموعة القروض محددة الأجل والدانين والمطلوبات الأخرى ناقصاً النقد والنقد المعادل ضمن صافي الدين.

19- إدارة رأس المال (تتمة)

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
950,000	-	قروض محددة الأجل
6,024,154	6,626,810	دائنون ومطلوبات أخرى
		ناقصاً:
16,408,610	10,975,638	النقد والنقد المعادل
(10,384,456)	(4,348,828)	صافي الدين
36,163,562	27,206,309	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
-	-	معدل الإقراض (%)

20- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والنقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون المطلوبات المالية من الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض محددة الأجل والدائنين.

تري الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (إيضاح 7).

21- معلومات مقارنة

تم تصنيف بعض المصروفات في السنة السابقة ضمن تكلفة التشغيل في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. وتم إعادة تصنيف هذه المبالغ والإفصاح عنها بصورة مستقلة.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، تم إعادة تصنيف معلومات المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 كما يلي لكي تتوافق مع التصنيفات الواردة أعلاه:

إعادة التصنيف	تأثير إعادة التصنيف	كما هو مسجل سابقاً	بيان الدخل المجمع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	تكاليف تشغيل
(936,712)	4,070,300	(5,007,012)	
(1,610,128)	(3,950)	(1,606,178)	مصروفات عمومية وإدارية
(1,073,714)	(1,073,714)	-	رواتب ومزايا موظفين
1,110,216	20,653	1,089,563	صافي إيرادات أخرى
(2,745,867)	(2,745,867)	-	إطفاء
-	(8,650)	8,650	إيرادات توزيعات أرباح

تم إجراء إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المقامة وليس لها أي تأثير على الربح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 والأرباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2013.