

27 FEB 2013

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المخططات والتوثيق الذي
مطلوبه طبق الأصل

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

تقرير مراقب الحسابات المستقل
والبيانات المالية المجمعة السنوية

31 ديسمبر 2012

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

تقرير مراقب الحسابات المستقل
والبيانات المالية المجمعة السنوية

31 ديسمبر 2012

المحتويات

الصفحة

2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
28 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين المحترمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على تلك البيانات المالية المجمعة اعتماداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية.

الرأي

برأينا، فإن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

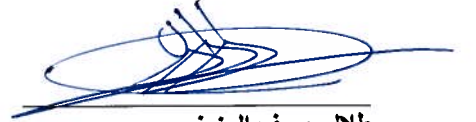
تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين المحترمين (تتمة)

تقرير عن الأمور القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 أو للنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



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



طلال يوسف المزيني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
من الفهد والوزان وشركاهم
ديلويت وتوش

الكويت في 12 فبراير 2013

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,339,128	1,275,233	4	نقد وأرصدة لدى البنوك
6,888,035	4,998,043	5	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
4,591,513	4,891,645	6	مستحق من شركة زميلة
12,818,676	11,164,921		
			الموجودات غير المتداولة
1,158,894	852,078	8	ممتلكات ومعدات
25,618	25,618	9	موجودات غير ملموسة
1,184,512	877,696		
14,003,188	12,042,617		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,649,639	1,640,828	10	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
2,401,483	240,974	11	مستحق للبنوك
4,051,122	1,881,802		
			المطلوبات غير المتداولة
528,795	569,863		مكافأة نهاية الخدمة
		12	حقوق الملكية
6,720,000	6,720,000		رأس المال
1,505,051	1,630,189		احتياطي قانوني
(45,891)	(15,917)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,244,111	1,256,680		أرباح مرحلة
9,423,271	9,590,952		
14,003,188	12,042,617		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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


السيد / يوسف شملان العيسى
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

بيان الدخل المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح	
7,482,660	6,087,870	14	الإيرادات
(221,123)	(194,791)		مصاريف بيع وتوزيع
(731,392)	(227,891)	6٠5	مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون والمستحق من شركة زميلة
(5,361,157)	(4,917,816)	15	مصاريف عمومية وإدارية
254,487	527,942	16	إيرادات أخرى
1,423,475	1,275,314		ربح التشغيل
(130,138)	(83,936)		أعباء تمويل
1,293,337	1,191,378		الربح قبل الاستقطاعات الضريبية
(11,640)	(11,262)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(20,068)	(12,117)		الزكاة
(60,949)	(30,292)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,200,680	1,137,707		ربح السنة
17.9	16.9	17	ربحية السهم (فلس)

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

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	
1,200,680	1,137,707	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
15,653	29,974	فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
1,216,333	1,167,681	إجمالي الإيرادات الشاملة السنة

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

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مرحلة	المجموع	
6,720,000	1,375,717	(61,544)	710,365	8,744,538	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2010
-	-	15,653	1,200,680	1,216,333	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(537,600)	(537,600)	توزيعات أرباح مدفوعة - 2010 (إيضاح 13)
-	129,334	-	(129,334)	-	المحول إلى الاحتياطيات
6,720,000	1,505,051	(45,891)	1,244,111	9,423,271	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011
-	-	29,974	1,137,707	1,167,681	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(1,000,000)	(1,000,000)	توزيعات أرباح مدفوعة - 2011 (إيضاح 13)
-	125,138	-	(125,138)	-	المحول إلى الاحتياطيات
6,720,000	1,630,189	(15,917)	1,256,680	9,590,952	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012

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

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)

الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
1,200,680	1,137,707	ربح السنة
		تسويات بنود غير نقدية:
395,153	303,285	استهلاكات وإطفاءات
2,239	(3,251)	(ربح) / خسارة بيع ممتلكات ومعدات
731,392	227,891	مخصص الانخفاض في القيمة - مدينون تجاريون ومستحق من شركة زميلة
130,138	83,936	أعباء تمويل
-	11,984	معدات مشطوبة
2,459,602	1,761,552	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
(225,930)	1,662,101	النقص / (الزيادة) في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(160,893)	(300,132)	الزيادة في المستحق من شركة زميلة
(453,361)	79,910	الزيادة / (النقص) في دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(17,034)	41,068	الزيادة / (النقص) في مكافأة نهاية الخدمة
1,602,384	3,244,499	النقد الناتج من العمليات
(30,280)	(17,407)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مدفوعة
(34,455)	(72,413)	الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية مدفوعة
1,537,649	3,154,679	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(296,520)	(188,870)	شراء ممتلكات ومعدات
29,536	184,767	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(266,984)	(4,103)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(230,166)	(2,160,509)	سداد قروض بنكية
(130,138)	(83,936)	أعباء تمويل مدفوعة
(537,600)	(1,000,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(897,904)	(3,244,445)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
372,761	(93,869)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
16,681	29,974	أثر التغيرات في أسعار الصرف
		النقد والنقد المعادل
949,686	1,339,128	في بداية السنة
1,339,128	1,275,233	في نهاية السنة

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

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

1. التأسيس والنشاط

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تأسست كشركة قابضة في مارس 1996 بموجب قانون الشركات التجارية لسنة 1960. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب 28424، الصفاة 13145، الكويت.

تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازي لسوق الكويت للأوراق المالية منذ مارس 2008.

تتمثل أغراض الشركة في القيام بما يلي:

1. تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
2. إقراض الشركات التي تملك فيها أسهمها وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
3. تملك حقوق الملكية الصناعية في براءات اختراع أو علامات تجارية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
4. تملك المنقولات أو العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تعمل الشركات التابعة للمجموعة في تقديم خدمات السفر والخدمات المتعلقة بها في الكويت والشرق الأوسط. يشار للشركة وشركاتها التابعة معا "بالمجموعة".

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للإصدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة في 12 فبراير 2013 وهي تخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية. تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح رقم 24.

لقد تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية للشركة.

تم تجميع الشركات التابعة الموجودة في الأردن وقطر اعتماداً على حسابات الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2.2 معايير محاسبية جديدة ومعدلة

سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي نفس تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - الإفصاحات - تحويلات الموجودات المالية (يسري مفعوله في 1 يوليو 2011)

يتطلب المعيار المعدل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار الشركة في السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المنشأة في هذه السيطرة والمخاطر المرتبطة بها. لا تملك المجموعة أي موجودات لها نفس الخصائص وعليه ليس لها تأثير على عرض بياناتها المالية المجمعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب مؤجلة - استرداد الموجودات المؤجلة (يسري مفعوله في 1 يناير 2012)

يوضح التعديل عملية تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويقدم اقتراض قابل للنقاش بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام طريقة القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 40 يجب تحديدها على أساس أن قيمتها الدفترية سيتم استردادها من خلال البيع. ويتطلب التعديل أن يتم دائماً القياس على أساس البيع للضريبة المؤجلة للموجودات غير القابلة للاستهلاك التي يتم قياسها باستخدام طريقة إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 16. إن التعديل ساري المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2012 ولم يكن له أي تأثير على بيان المركز المالي للمجموعة أو أدائها أو إيضاحاتها.

إن تطبيق المعايير الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى ليس له أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معايير صادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة / المعدلة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير إلزامية ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7: الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية - التصنيف والقياس (يسري مفعوله في 1 يناير 2015)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10: البيانات المالية المجمعة (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11: الترتيبات المشتركة (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12: الإفصاح عن الحقوق في منشآت أخرى (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)
- معيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (كما تم تعديله في 2011، يسري مفعوله في 1 يناير 2013)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13: قياس القيمة العادلة (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

- معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض البيانات المالية: عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى (يسري مفعوله في 1 يوليو 2012)
- معيار المحاسبة الدولي رقم 19: منافع الموظفين (معدل) (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)
- معيار المحاسبة الدولي رقم 32: مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (يسري مفعوله في 1 يناير 2014)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2009 – 2011 المجموعة الصادرة في مايو 2012 (يسري مفعولها في 1 يناير 2013)

فيما يلي أهم التغيرات:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7

تتطلب هذه التعديلات أن تفصح المنشأة عن معلومات حول حقوق المقاصة والترتيبات المرتبطة بها (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). إن الإفصاحات سوف توفر للمستخدمين معلومات مفيدة حول تقييم أثر ترتيبات التقاص على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المدرجة والتي تم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض. إن الإفصاحات يتم تطبيقها أيضاً على الأدوات المالية المدرجة التي تخضع لترتيبات تقاص رئيسية ملزمة أو اتفاقيات مماثلة، بغض النظر عما إذا تم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 32 أم لا. إن تلك التعديلات لن تؤثر على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي وستصبح سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: "الأدوات المالية": التصنيف والقياس

تم إصدار هذا المعيار في نوفمبر 2009 وسيصبح ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يعزز من قدرة مستخدمي البيانات المالية على تقييم مبالغ وتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة وذلك بتبديل العديد من تصنيفات وقياس الأدوات المالية وطرق الانخفاض في القيمة المتعلقة بها. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 سيؤدي إلى تعديلات وإفصاحات إضافية متعلقة بالأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 قيد الدراسة من قبل الجهات الرقابية المحلية لتطبيقه في دولة الكويت.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10: البيانات المالية المجمعة

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 يحل محل دليل التجميع في معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المجمعة والمنفصلة" وفي التفسير رقم 12 للجنة تفسيرات المعايير: "التجميع - المؤسسات ذات الأغراض الخاصة" وذلك بتقديم نموذج تجميع فردي لكافة المنشآت بناءً على أساس السيطرة بغض النظر عن طبيعة الشركة المستثمر بها (أي فيما إذا كانت الشركة تم السيطرة عليها من خلال حقوق تصويت المستثمرين أو من خلال ترتيبات تعاقدية أخرى كما هو متعارف عليه في المؤسسات ذات الأغراض الخاصة). وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، فإن السيطرة تعتمد على فيما إذا كان لدى المستثمر (1) سيطرة على الشركة المستثمر بها؛ (2) تعرض أو حقوق لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها؛ و (3) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها في التأثير على مبلغ العوائد. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المحتمل لهذا المعيار على عرض البيانات المالية المجمعة.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11: الترتيبات المشتركة

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 متطلبات محاسبية جديدة للمشروعات المشتركة ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 31: الحصة في المشاريع المشتركة. وقد تم إلغاء خيار تطبيق طريقة التجميع النسبي عند المحاسبة عن الشركات تحت السيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 يستبعد الموجودات تحت السيطرة المشتركة ويميز الآن بين العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12: الإفصاح عن الحقوق في منشآت أخرى

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 تعزيز الإفصاحات عن كل من المنشآت المجمعة وغير المجمعة التي يوجد للشركة مشاركة بها. إن الغرض من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 هو طلب معلومات قد تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم أساس السيطرة وأية قيود على الموجودات والمطلوبات المجمعة والتعرض للمخاطر الناتجة عن المشاركة مع منشآت منظمة غير مجمعة ومشاركة أصحاب الحقوق غير المسيطرة في أنشطة الشركات المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (معدل في 2011)

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية الجديد رقم 11: الترتيبات المشتركة والمعيار الدولي للتقارير المالية الجديد رقم 12: الإفصاح عن الحصة في منشآت أخرى فقد تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - الاستثمارات إلى معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة وهو يصف تطبيق طريقة حقوق الملكية على المشاريع المشتركة بالإضافة إلى المنشآت الزميلة. إن المعيار المعدل يصبح ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13: قياس القيمة العادلة

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 يحل محل الإرشاد حول قياس القيمة العادلة في طريقة المحاسبة الحالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية باستخدام نموذج فردي. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 تعريفاً للقيمة العادلة ويوفر إرشادات حول كيفية تحديد القيمة العادلة كما يتطلب إفصاحات عن طريق قياس القيمة العادلة. ومع ذلك، لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 المتطلبات المتعلقة بالبند الذي يجب قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض البيانات المالية

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") إلى أرباح أو خسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند الاستبعاد أو التسوية) بصورة منفصلة عند البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها أبداً. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

معيار المحاسبة الدولي رقم 19: منافع الموظفين (معدل)

إن المعيار المعدل يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن التطبيق بآثر رجعي مطلوب مع وجود استثناءات قليلة جداً. يتم إجراء تغييرات عديدة أو توضيحات وفقاً للمعيار المعدل. من ضمن هذه التعديلات العديدة، إن أهم التعديلات هو حذف آلية الممر والتمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل والأخرى طويلة الأجل على أساس الوقت المتوقع للتسوية وليس عند استحقاقها للموظف. لا يتوقع أن يكون لتلك التعديلات له أثر مادي على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

معيار المحاسبة الدولي رقم 32: مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32

توضح هذه التعديلات معنى "لديها حق قانوني للمقاصة حالياً". كما توضح التعديلات تطبيق شروط المقاصة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 على أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيت المقاصة المركزي) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. وليس من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي للمجموعة أو أداؤها وتصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2009 – 2011 المجموعة الصادرة في مايو 2012 (يسري مفعولها في 1 يناير 2013)

إن تلك التعديلات ليس لها تأثير جوهري على المجموعة، ولكنها تتضمن:

معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض البيانات المالية

يوضح التطوير الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الطوعية والحد الأدنى المطلوب من معلومات المقارنة. بشكل عام، إن الحد الأدنى المطلوب من معلومات المقارنة هي معلومات الفترة السابقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 34: التقارير المالية المرحلية

إن التعديل يقوم بالتوفيق بين متطلبات الإفصاح لإجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. ويؤكد التوضيح أيضاً أن الإفصاحات المرحلية متوافقة مع الإفصاحات السنوية.

من غير المتوقع أن يكون لتطبيق المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية أثر مادي على المركز المالي المجمع للمجموعة أو أداؤها المالي. سوف يتم عمل إفصاحات إضافية على البيانات المالية عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

2.3 الأدوات المالية

إن الأدوات المالية التي تستخدمها المجموعة خلال النشاط الاعتيادي بشكل رئيسي هي النقد والودائع والمدينون والدائنون والمستحق للبنوك. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39، تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كـ "قروض ومدينون". والمطلوبات المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

التحقق / عدم التحقق

تتحقق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. لا يتحقق الأصل المالي (بالكامل أو جزء منه) عندما ينتهي الحق التعاقد في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما تفقد السيطرة على الموجودات المالية، في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها.

لا تتحقق المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. في حالة استبدال التزام مالي من نفس المقرض بالتزام آخر وفقاً لشروط ذات اختلافات جوهريّة أو في حالة التعديل الجوهري على شروط الالتزام الحالي يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل كعدم تحقق الالتزام الأصلي وتحقق الالتزام الجديد.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام تاريخ التسوية. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل المجمع أو في حقوق الملكية طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة والخاصة بكل أداة مالية. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في الأسواق.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

القياس

الأدوات المالية

يتم مبدئياً قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة (مضافاً إليها تكاليف المعاملة).

قروض ومدينون

إن القروض والمدينون ليسوا من مشتقات الموجودات المالية ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في سوق نشط، ويتم لاحقاً قياسها وإدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف النقد والأرصدة البنكية والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من شركة زميلة كقروض ومدينون.

المطلوبات المالية / حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس وإدراج المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى بنوك كمطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. يتم تصنيف حصة الملكية كمطلوبات مالية في حال وجود التزام تعاقدية لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية استناداً إلى معدلات الفائدة السوقية الحالية للأدوات المالية المماثلة.

الانخفاض في القيمة

يكون هناك انخفاض في قيمة الموجودات المالية إذا زادت قيمتها الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة. في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع يتم التقييم لتحديد إذا ما كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الموجودات المحددة أو مجموعة من الموجودات المتشابهة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن استردادها. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأداة المالية ذات الفائدة على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقاً لأسعار الفائدة الفعلية الأصلية. يتم إدراج خسارة الانخفاض في بيان الدخل. يتم شطب الموجودات المالية إذا لم يكن هناك دليل واقعي على إمكانية استردادها.

2.4 العمليات المتوقفة

يتم اعتبار الكيان متوقف عن النشاط عندما تتوافر الشروط اللازمة لتصنيفه كمحتفظ به للبيع أو عند بيعه. يتم تصنيف أي بند كمحتفظ به للبيع إذا كانت قيمته الدفترية سوف تسترد بشكل رئيسي من خلال عملية بيعه وليس من خلال استمرار استخدامه. يمثل هذا أي نشاط رئيسي مستقل أو المنطقة الجغرافية للنشاط.

2.5 دمج الأعمال

دمج الأعمال هي عملية تجميع أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول كيان واحد وهو المشتري، للسيطرة على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات والأسمه المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو تلك التي يتم افتراض تحملها في تاريخ العملية. إن المبلغ المحول يتضمن القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب شراء محتمل. يتم تحميل التكاليف التي تتعلق بعملية الاقتناء عند تكبدها. يتم مبدئياً قياس الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية دمج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية دمج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المقتناة.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقنتاة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المقنتاة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تقوم المجموعة بشكل منفصل بالاعتراف بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية دمج الأعمال إذا كانت التزاماً قائماً من أحداث وقعت بالماضي ومن الممكن تقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

تستخدم المجموعة قيم مؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية دمج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثنا عشر شهراً من تاريخ الاقتناء.

2.6 التجميع

إن الشركات التابعة هي الشركات (ومنها الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. وتوجد السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لكي تستفيد من أنشطتها. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس بنود البيانات المالية المتماثلة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة فعلياً.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناء على آخر بيانات مالية مدققة للشركات التابعة. يتم عند التجميع استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتبادلة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والمدرجة في الموجودات بالكامل. في حال فقدت الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة، يتم حذف موجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك يتم حذف الحقوق غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم تحويل أية فروق ناتجة مع المبالغ المدرجة مباشرة سابقاً في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع.

2.7 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترة استحقاق لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

2.8 استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير جوهري لا يمتد إلى السيطرة عليها. عموماً، فهي تلك التي تملك فيها المجموعة حقوق تصويت بنسبة تتراوح بين 20% إلى 50%. إن الزيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة المحددة يتم تسجيلها كشهرة. يتم تضمين الشهرة الناتجة من الاقتناء بالقيم الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة. تتحقق الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً بطريقة حقوق الملكية من تاريخ ممارسة التأثير الفعلي حتى توقف هذا التأثير. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، إن حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بعد الاقتناء يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع كما يتم الاعتراف ضمن حقوق الملكية بحصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاقتناء في الاحتياطي والبيانات التي تعترف بها الشركة الزميلة مباشرة في حقوق الملكية. إن الحركات المتراكمة لما بعد الاقتناء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديلها مباشرة على القيمة الدفترية للشركة الزميلة. يتم عمل التعديلات الملائمة مثل الاستهلاك والإطفاء وخسائر انخفاض القيمة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة بعد الاقتناء للمحاسبة عن أثر تعديلات القيمة العادلة التي تمت وقت الاقتناء.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

عندما تتساوى حصة خسائر المجموعة مع أو تزيد عن حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أي أرصدة مدينة غير مضمونة، فإن المجموعة لا تقوم بالاعتراف بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو دفع أي مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. عندما تقوم الشركة الزميلة لاحقاً بالإعلان عن الأرباح، تستمر المجموعة باحتساب حصتها في تلك الأرباح فقط بعدما تساوي حصة الأرباح حصة الخسائر غير المعترف بها.

2.9 ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن تكلفة كل بند من الممتلكات والمعدات تكاليف الشراء وجميع المصاريف المباشرة لإحضار الأصل لحالته التشغيلية للاستخدام المحدد له. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

سنوات	ممتلكات
10	أثاث وتركيبات
5 - 6	معدات أخرى
3 - 5	سيارات
3	

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة. في حال وجود مؤشر لمثل هذا الانخفاض، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الاستردادية وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية للموجودات. لغرض تحديد انخفاض القيمة، يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات.

2.10 الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم اعتبارها موجودات غير ملموسة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة الناتجة عن دمج الأعمال والموجودات غير المالية مثل حقوق الانتفاع. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة على مدى أعمارها الإنتاجية.

الشهرة

تنشأ الشهرة من دمج الأعمال ويتم احتسابها كالزيادة في مجموع المبلغ المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة إن وجدت والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتناة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبدة. إن أي عجز هو ربح من صفقة الشراء ويتم إدراجه مباشرة في بيان الدخل المجموع.

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. إن أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المبيعة أو الجزء المباع منها.

يتم مراجعة قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

حقوق استغلال

تدرج التكاليف التي ترتبط مباشرة بموجودات غير مالية محددة مثل حقوق الاستغلال التي تسيطر عليها المجموعة والتي قد تنشأ عنها منافع اقتصادية تفوق تكلفتها خلال سنة كموجودات غير ملموسة. ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل (وحدات توليد النقد) لتلك المجموعة من الموجودات. في حال كانت القيمة الممكن استردادها لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية. إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية. تقوم المجموعة بإعداد خطط رسمية تغطي فترة خمس سنوات لأعمالها التجارية. تُستخدم هذه الخطط في عمليات احتساب القيمة أثناء الاستخدام. يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية على مدى فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

2.11 مكافأة نهاية الخدمة

تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة لخطط الدولة وسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطة مزايا محددة وفقاً للمكان الذي تم به التوظيف. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي، ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام. يتم تحميل الدفعات المسددة وفقاً لقانون الدولة والتغيرات في خطة المزايا المحددة على بيان الدخل المجموع.

2.12 تحقق الإيراد

يتحقق إيراد الخدمات عند أداء الخدمات. يتحقق إيراد العمولات عند بيع التذاكر وتظهر بالأساسي بعد الخصومات. تتحقق عمولات مبيعات العطلات عند تأكيد الحجز من قبل العملاء. تتحقق الرسوم الإدارية للتذاكر المصدرة على أساس الاستحقاق وفقاً للاتفاق المزمع. يتم إدراج حوافز خدمات الطيران استناداً إلى إيرادات الرحلات المقررة.

يتحقق إيراد الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

2.13 المحاسبة عن الإيجارات

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر - تأجير تشغيلي

يتم اعتبار عقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر خلالها بمنافع ومخاطر ملكية الموجودات المؤجرة على أنها عقود تأجير تشغيلي. ويتم تحميل بيان الدخل المجموع بالمبالغ المدفوعة عن عقود التأجير التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود التأجير.

2.14 مخصص التزامات

يتم تكوين مخصصات الالتزامات عندما يكون هناك احتمال نتيجة أحداث وقعت في الماضي أن يكون من المطلوب استخدام الموارد الاقتصادية لتسوية التزامات قانونية قائمة أو التزامات متوقعة ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق فيه.

2.15 تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها باستثناء ما يتم رسملة. إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصل.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2.16 معاملات بالعملة الأجنبية

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية الذي تدير نشاطها فيه. وبالنسبة للشركة، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الأساسية عموماً هي العملة الوطنية للدولة التي تعمل فيها. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السارية في تاريخ المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، وتؤخذ الأرباح والخسائر المحققة إلى بيان الدخل المجموع.

يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة الشركة وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المركز المالي لهذه الشركات بسعر الصرف السائد في نهاية السنة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في شركات أجنبية ومن عمليات الاقتراض ومن الأدوات بالعملات الأخرى المتعلقة بعمليات التحوط في بيان الدخل الشامل. عند بيع عملية أجنبية، يتم الاعتراف بأية فروق ناتجة في بيان الدخل المجموع كجزء من ربح أو خسارة البيع.

2.17 الموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة، بخلاف تلك الناتجة من اقتناء شركات تابعة، كمطلوبات إلا عندما يكون هناك احتمال نتيجة لأحداث اقتصادية سابقة وأن يكون من المطلوب تدفق المصادر الاقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع وأن المبلغ يمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. المطلوبات المحتملة الناتجة من دمج الأعمال يتم الاعتراف بها فقط عندما يتم التمكن من قياس القيمة العادلة لها بشكل يمكن الاعتماد عليه.

2.18 تقارير القطاع

يمثل قطاع التشغيل جزءاً من المجموعة الذي يعمل في أنشطة أعمال قد ينتج عنها الحصول على إيرادات أو تكبد تكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية التي لديها صفات اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة يتم تجميعها والتقرير عنها كقطاعات.

3. الشركات التابعة والزميلة

إن الشركات التابعة والزميلة الرئيسية هي:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
2011	2012		
%99	%99	الكويت	شركة الشامل للسفر والسياحة ذ.م.م
%99	%99	الكويت	شركة الشامل لإدارة وتمثيل شركات الطيران ذ.م.م
%99	%99	الكويت	شركة عطلات الشامل لحجز الفنادق والمصحات العلاجية ذ.م.م
%49	%49	الإمارات	شركة الشامل للسياحة والسفر ذ.م.م دبي
%49	%49	قطر	شركة الشامل للسفر والسياحة ذ.م.م
%99	%99	البحرين	شركة الشامل للسياحة والسفر
%49	%49	الإمارات	شركة الشامل للسفر والسياحة ذ.م.م أبو ظبي
%49	%49	الأردن	شركة الشامل لوكالات السفر والطيران ذ.م.م
%49	%49	الأردن	شركة الشامل للسفر والسياحة والاستثمار ذ.م.م
%97	%97	السعودية	شركة الشامل لوكالات السياحة والسفر ذ.م.م
%99	%99	سلطنة عمان	شركة الشامل للسياحة والسفر ذ.م.م
			الشركات الزميلة
%25	%25	الكويت	شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور ذ.م.م

إن الحصص المتبقية من الشركات التابعة أعلاه مملوكة من قبل المجموعة.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

وتملك الشركة أيضاً كامل رأس مال شركة المطلاع العالمية للتجارة العامة (مشاري فهد الرزيحان وشريكه)، شركة كويتية ذات مسئولية محدودة.

الدعم المالي لشركات المجموعة

إن المجموعة ملزمة بتوفير رأس المال العامل وغيره من أشكال الدعم المالي لشركة عطلات الشامل لحجز الفنادق والمصحات العلاجية ذ.م.م وشركة الشامل للسفر والسياحة ذ.م.م - دبي، وشركة الشامل لوكالات السياحة والسفر - المملكة العربية السعودية وشركة الشامل للسفر والسياحة ذ.م.م - سلطنة عمان بسبب وجود عجز في رأس المال أو بسبب تجاوز الخسائر المتراكمة رأس المال. استناداً إلى خطط العمل لا ترى المجموعة أن هذه الأوضاع لها أثر مادي عكسي على أعمال شركات المجموعة.

4. نقد وأرصدة لدى البنوك

2011	2012
36,749	95,780
1,302,379	1,179,453
1,339,128	1,275,233

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك في حسابات جارية

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2011	2012
5,836,319	4,237,704
(473,975)	(393,195)
5,362,344	3,844,509
85,443	52,229
257,745	182,043
133,979	168,388
729,319	288,398
319,205	462,476
6,888,035	4,998,043

مدينون تجاريون
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

موظفون مدينون
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
شركات طيران
مدينون آخرون

تتكون الأرصدة التجارية المدينة من التالي:

2011	2012
2,020,225	1,302,301
3,342,119	2,542,208
473,975	393,195
5,836,319	4,237,704

لم تنقضي فترة استحقاقه ولم تنخفض قيمته
انقضت فترة استحقاقه ولم تنخفض قيمته
انخفضت قيمته
المجموع

إن الأرصدة التجارية المدينة التي انقضت فترة استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها تتعلق بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم مؤشر حديث للتعثر. إن تحليل الأعمار للأرصدة التجارية المدينة هو كالاتي:

2011	2012
2,055,197	1,470,180
1,182,838	1,038,438
104,084	33,590
3,342,119	2,542,208

1 - 6 شهور
6 - 12 شهر
12 شهر وما فوق

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن القيم الدفترية للمدينون التجاريون والأرصدة التجارية الأخرى مقومة بالعملات الآتية:		
2011	2012	
2,673,877	1,539,882	الدينار الكويتي
75,470	-	الدولار الأمريكي
2,440,276	2,487,750	درهم إماراتي
398,991	160,472	دينار بحريني
306,773	145,356	دينار أردني
787,934	516,818	ريال قطري
148,078	86,390	ريال سعودي
56,636	61,375	ريال عماني
6,888,035	4,998,043	

تسويات مخصصات الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:		
2011	2012	
243,497	473,975	الرصيد الافتتاحي
(914)	(308,671)	مشطوبات / تسويات
231,392	227,891	المحمل على السنة
473,975	393,195	الرصيد الختامي

إن التصنيفات الأخرى ضمن بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لا تتضمن موجودات انخفضت قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرضات الائتمانية كما في تاريخ التقرير هي القيمة العادلة لفئات الأرصدة المدينة الواردة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات.

6. مستحق من شركة زميلة

2011	2012	
4,930,620	4,591,513	الرصيد الافتتاحي
160,893	300,132	إضافات
(500,000)	-	مخصص الانخفاض في القيمة
4,591,513	4,891,645	الرصيد الختامي

يتمثل في قرض قصير الأجل ممنوح لشركة زميلة لتمويل شراء وصيانة طائرة بمعدل فائدة فعلي 2% سنوياً (2011): 2% سنوياً). إن ذلك القرض مضمون بالتالي:

- عقد رهن غير مسجل للطائرة والذي سوف يتم تفعيله عند الانتهاء من تسجيله في مؤسسات الطيران المدني في الدولة المسجل بها الطائرة. إن القيمة العادلة المقدرة للطائرة كما في 31 ديسمبر 2012 تبلغ 7.2 مليون دولار أمريكي تقريباً (ما يعادل 2.02 مليون دينار كويتي) (31 ديسمبر 2011: تبلغ 8.9 مليون دولار أمريكي تقريباً (ما يعادل 2.5 مليون دينار كويتي)) استناداً إلى معلومات السعر المنشورة.
- حجز ما نسبته 74% من أسهم الشركة الزميلة كضمان مقابل المبلغ المستحق.
- ضمان للمبلغ المستحق والفائدة المستحقة عليه حتى تاريخ تسوية القرض، بعد خصم القيمة العادلة للطائرة، من قبل طرف ذو صلة للشركة التي تمتلك 74% من الأسهم من خلال عقد بيع وشراء.

تم تمديد تاريخ سداد القرض خلال السنة من 30 سبتمبر 2012 حتى 30 سبتمبر 2013. تم تحديد القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة استناداً إلى حسابات الإدارة للضامن حيث أن بياناتها المالية كما في 31 ديسمبر 2012 غير متاحة.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

7. استثمارات في شركات زميلة

بلد التأسيس	نسبة الملكية %	
	31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012
الكويت	25	25

شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور ذ.م.م
إن ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة أعلاه مبين أدناه:

2011	2012	
2,489,355	2,031,376	موجودات
5,122,852	5,436,000	مطلوبات
(648,932)	(771,127)	خسارة السنة

لا يتم الاعتراف بحصة الخسارة في شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور في بيان الدخل المجمع حيث أن الخسارة المعترف بها في السنوات السابقة تساوي الفائدة في شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور. إن حصة الخسارة غير المعترف بها في شركة جت انترناشيونال لمقاولات الديكور للسنة الحالية استناداً إلى حسابات الإدارة تبلغ 192,782 دينار كويتي (2011: 162,233 دينار كويتي) وحصة الخسارة غير المعترف بها المتراكمة تبلغ 856,217 دينار كويتي (2011: 663,435 دينار كويتي).

8. الممتلكات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	اثاث وتركيبات	ممتلكات	التكلفة
2,170,752	454,429	19,992	480,682	900,573	315,076	كما في 31 ديسمبر 2009
296,520	-	-	203,162	93,358	-	إضافات
-	(454,429)	-	454,429	-	-	تحويل
(96,072)	-	(7,255)	(1,188)	(87,629)	-	استبعادات
(3,365)	-	(89)	(342)	(2,934)	-	تعديلات صرف عملات
2,367,835	-	12,648	1,136,743	903,368	315,076	كما في 31 ديسمبر 2011
188,870	96,973	449	1,020	90,428	-	إضافات
(369,316)	-	(2,265)	(7,144)	(44,831)	(315,076)	استبعادات / مشطوبات
4,366	-	67	420	3,879	-	تعديلات صرف عملات
2,191,755	96,973	10,899	1,131,039	952,844	-	كما في 31 ديسمبر 2012
881,956	-	12,680	243,479	531,273	94,524	استهلاكات
393,620	-	3,005	222,007	137,100	31,508	كما في 31 ديسمبر 2010
(64,297)	-	(5,135)	(1,152)	(58,010)	-	المحمل على السنة
(2,338)	-	(54)	(251)	(2,033)	-	نتيجة للاستبعادات / مشطوبات
1,208,941	-	10,496	464,083	608,330	126,032	تعديلات صرف عملات
303,285	-	1,659	34,617	256,507	10,502	كما في 31 ديسمبر 2011
(175,816)	-	(1,814)	(6,995)	(30,473)	(136,534)	المحمل على السنة
3,267	-	54	355	2,858	-	نتيجة للاستبعادات
1,339,677	-	10,395	492,060	837,222	-	تعديلات صرف عملات
852,078	96,973	504	638,979	115,622	-	كما في 31 ديسمبر 2012
1,158,894	-	2,152	672,660	295,038	189,044	صافي القيمة الدفترية
						كما في 31 ديسمبر 2011

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

9. موجودات غير ملموسة			
المجموع	الشهرة	حقوق استغلال	التكلفة
51,118	25,618	25,500	كما في 31 ديسمبر 2010
51,118	25,618	25,500	كما في 31 ديسمبر 2011
51,118	25,618	25,500	كما في 31 ديسمبر 2012
			إطفاءات
23,967	-	23,967	كما في 31 ديسمبر 2010
1,533	-	1,533	المحمل على السنة
25,500	-	25,500	كما في 31 ديسمبر 2011
-	-	-	المحمل على السنة
25,500	-	25,500	كما في 31 ديسمبر 2012
			صافي القيمة الدفترية
25,618	25,618	-	كما في 31 ديسمبر 2012
25,618	25,618	-	كما في 31 ديسمبر 2011

10. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		
2011	2012	
1,120,587	922,845	دائنون تجاريون
529,052	717,983	دائنون آخرون ومستحقات
1,649,639	1,640,828	

11. مستحق للبنوك		
دينار كويتي	العملة	
2011	2012	
1,820,000	240,974	الشامل للسفر والسياحة ذ.م.م، الكويت
581,483	-	قرض قصير الأجل
2,401,483	240,974	سحوبات على المكشوف

بلغ معدل الفائدة الفعلي كما في 31 ديسمبر 2012 - 5.5% سنوياً (2011: 5.5%).

12. حقوق ملكية	رأس المال
----------------	-----------

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر كما في 31 ديسمبر 2012 من 67,200,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس (31 ديسمبر 2011: 67,200,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس) وهو مدفوع بالكامل نقداً.

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يحق للشركة وقف هذا التحويل عندما يساوي رصيد الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المدفوع. يستخدم الاحتياطي القانوني لتوزيع أرباح تبلغ 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

13. توزيعات أرباح

توزيعات أرباح - 2011

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 16 مايو 2012 توزيعات أرباح نقدية بواقع 14.88 فلس لكل سهم بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 (2010: 8 فلس لكل سهم بمبلغ 537,600 دينار كويتي) للمساهمين المسجلين في ذلك التاريخ.

توزيعات أرباح مقترحة

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 14.88 فلس للسهم بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (2011: أرباح نقدية بواقع 14.88 فلس للسهم بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية، وتخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية.

14. الإيرادات

2011	2012	
4,208,771	3,726,108	رسوم حجز تذاكر طيران وعمولات
893,156	510,645	حوافز حجز تذاكر طيران
2,380,733	1,851,117	عمولات وحوافز أخرى (مبيعات فنادق وعسكرية)
7,482,660	6,087,870	
		إن إجمالي قيمة التذاكر المباعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 يبلغ 76,301,884 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 105,586,016 دينار كويتي).

15. مصاريف عمومية وإدارية

2011	2012	
3,525,339	3,284,496	تكاليف موظفين
395,153	303,285	استهلاكات وإطفاءات
500,275	468,576	مصاريف إدارية
294,446	261,819	الإيجارات
153,130	127,149	أتعاب مهنية
274,082	178,008	رسوم حق امتياز
18,882	94,291	رسوم خدمات استشارية
199,850	200,192	مصروفات أخرى
5,361,157	4,917,816	

16. إيرادات أخرى

2011	2012	
116,366	83,936	إيرادات فوائد على مستحق لشركة زميلة (إيضاح 6)
-	2,944	إيرادات فوائد أخرى
(63,123)	(16,155)	خسارة من ترجمة عملات أجنبية
146,649	370,679	تذاكر / فنادق مستردة غير مطالب بها
(2,239)	3,251	ربح / (خسارة) بيع معدات
56,834	83,287	أخرى
254,487	527,942	

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

17. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

2011	2012	
1,200,680	1,137,707	ربح السنة
67,200,000	67,200,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمنفوعة بالكامل
17.9	16.9	ربحية السهم (فلس)

18. معاملات مع أطراف ذات صلة

خلال النشاط الاعتيادي، تقوم المجموعة بمعاملات مع أطراف ذات صلة. تتكون الأطراف ذات الصلة من الشركات التابعة، والشركات الخاضعة لسيطرتهم أو تحت سيطرتهم المشتركة وأفراد الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم المقربين. خلال النشاط الاعتيادي للعمل وبموافقة الإدارة، قامت الشركة بمعاملاتها خلال السنة. إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خاضعة لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية.

إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة المدرجة في هذه البيانات المالية (غير المفصّل عنها في مكان آخر) هي كما يلي:

2011	2012	المعاملات
-	70,500	مصاريف عمومية وإدارية (متضمنة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة)
		مكافأة الإدارة العليا
665,248	415,637	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
45,254	33,436	مكافأة نهاية الخدمة
		الأرصدة
112,156	166,220	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

19. معلومات القطاع

تعمل المجموعة في ثلاث قطاعات استناداً إلى الخدمات التي تقدمها – حجز تذاكر الطيران وخدمات السياحة (حجوزات الفنادق والمطعم) وخدمات حجز التذاكر العقارية (حجز تذاكر الطيران وخدمات السفر).

المجموع	استيعادات	أخرى	حجوزات تذاكر عقارية	السياحة	خطوط الطيران	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
6,528,932	(1,270,878)	1,151,436	2,245,605	54,246	4,348,523	الإيرادات من عملاء خارجيين
86,880	-	-	28,966	-	57,914	إيرادات فواتر
6,615,812	(1,270,878)	1,151,436	2,274,571	54,246	4,406,437	مجموع الإيرادات
83,936	-	-	27,985	-	55,951	أعباء تمويل
303,285	-	191,018	35,733	10,042	66,492	استهلاكات وإطفاءات
1,137,707	-	(459,279)	816,453	(120,357)	900,890	ربح / (خسارة) السنة
12,042,617	(22,702,513)	2,163,516	11,595,097	3,084,098	17,902,419	موجودات القطاع
188,870	-	12,418	11,645	-	164,807	مصرفات وأسمالية
2,451,665	(22,702,513)	8,527,105	2,628,272	3,099,485	10,899,316	مطلوبات القطاع السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011
7,620,781	(1,377,452)	1,366,635	3,056,050	71,960	4,503,588	الإيرادات من عملاء خارجيين
116,366	-	-	38,789	-	77,577	إيرادات فواتر
7,737,147	(1,377,452)	1,366,635	3,094,839	71,960	4,581,165	مجموع الإيرادات
130,138	-	-	43,380	-	86,758	أعباء تمويل
395,153	-	-	37,674	11,069	346,410	استهلاكات وإطفاءات
1,200,680	-	(629,587)	1,627,463	(104,080)	306,884	ربح / (خسارة) السنة
14,003,188	(21,724,495)	4,226,712	12,017,455	2,102,870	17,380,646	موجودات القطاع
296,520	-	123,691	11,645	-	161,184	مصرفات وأسمالية
4,579,917	(21,724,495)	9,153,025	2,822,336	2,002,013	12,327,038	مطلوبات القطاع

إن 16.32% (31 ديسمبر 2011: 12.02%) من إجمالي الإيرادات من عقد واحد مع عميل والتي تشكل جزء من قطاع خدمات حجز التذاكر العقارية.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المعلومات الجغرافية

2011	2012	
4,442,492	4,583,553	مجموع الإيرادات
3,294,655	2,032,259	الكويت
7,737,147	6,615,812	أخرى

2011	2012	
1,072,640	760,284	الموجودات غير المتداولة
111,872	117,412	الكويت
1,184,512	877,696	أخرى

20. الارتباطات والالتزامات المحتملة

2011	2012	
174,160	176,173	اعتمادات مستندية
3,461,233	3,519,115	خطابات ضمان
-	31,603	ارتباطات رأسمالية

21. إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كـ "قروض ومدينون" والمطلوبات المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام الشركة للدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة مثل مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر السوق. تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة تعرضها للمخاطر وتقوم بالإجراءات اللازمة للحد منها لمستويات مقبولة. يقوم مجلس الإدارة مع استشارة رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بإدارة المخاطر. ويقوم العضو المنتدب بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون مع الوحدات التشغيلية الأخرى للمجموعة. مبين أدناه المخاطر المالية الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

(أ) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من الودائع البنكية الثابتة وقصيرة الأجل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من شركة زميلة. تدبر المجموعة مخاطر الائتمان بإيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية والتعامل مع أطراف متكافئة. تتكون معظم الأرصدة التجارية المدينة للشركة من أرصدة مدينة من أفراد وشركات عميلة. إن تركيز المخاطر الائتمانية بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة محدودة لأن قاعدة عملاء الشركة واسعة ومتنوعة. لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع لإيضاح رقم 4 و 5 و 6 من البيانات المالية المجمعة.

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل في مواجهة المجموعة لصعوبات سداد الالتزامات المرتبطة بمطلوبات مالية. تدبر المجموعة هذه المخاطر بمراقبة توافر النقد اللازم لسداد الالتزامات المستحقة بصورة دورية.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

يحلل الجدول أدناه التزامات المجموعة المالية من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناء على المدة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي لتواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

أقل من سنة	بين سنة وستين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
كما في 31 ديسمبر 2012			
1,640,828	-	-	-
260,269	-	-	-
كما في 31 ديسمبر 2011			
1,649,639	-	-	-
2,450,340	-	-	-

(ج) مخاطر السوق

تتمثل في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغير في الأسعار السائدة في السوق. تتمثل مخاطر السوق الرئيسية بالنسبة للمجموعة في مخاطر العملات ومخاطر معدلات الفائدة.

(1) مخاطر العملات

تتمثل في تذبذب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن انخفاض / ارتفاع سعر العملة الوظيفية بواقع 10% مقابل العملات الرئيسية ليس له أثر مادي على نتائج المجموعة.

(2) مخاطر معدلات الفائدة

يتمثل في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغير في معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن التغير في معدل الفائدة بمقدار 1% ليس له أثر مادي على التدفقات النقدية. (يرجى الرجوع إلى إيضاح 6 و 11).

22. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف الشركة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومزايا للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف رأس المال. تتم إدارة جميع بنود حقوق الملكية عدا احتياطي ترجمة العملات الأجنبية كرأس المال.

لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين والعائد على رأس المال للمساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الديون.

مثل غيرها في مجال الأعمال، تراقب الشركة رأس مالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض (كما تظهر في بيان المركز المالي) ناقص النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية كما تظهر في بيان المركز المالي، زائد صافي الديون.

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن معدل المديونية كالآتي:

2011	2012	
2,401,483	240,974	إجمالي القروض
(1,339,128)	(1,275,233)	ناقص: النقد وأرصدة بنكية
1,062,355	(1,034,259)	صافي الديون
9,423,271	9,590,952	إجمالي حقوق الملكية
10,485,626	8,556,693	إجمالي رأس المال

معدل المديونية
كما في 31 ديسمبر 2012، إجمالي قروض المجموعة أقل من النقد وأرصدة لدى البنوك. 10.13% -

23. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية. تستخدم الشركة طرق عدة وتقوم بافتراضات بناء على وضع السوق السائد كما في تاريخ بيان المركز المالي. إن الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية مبينة في إيضاح رقم 2.3.

كما في 31 ديسمبر 2012، لا يوجد لدى الشركة أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة.

24. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إصدار التقديرات والافتراضات التي يمكن أن تؤثر في المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية، حيث يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديراتها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن المناطق التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية هي كالتالي:

التقديرات

دمج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية دمج الأعمال، تقوم الإدارة بعمل تقديرات مهمة لتحديد الموجودات والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة المحددة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بدرجة موثوقة بها لتحديد القيم المؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية دمج الأعمال وكذلك لتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

الانخفاض في القيمة

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الإدارة بتحديد وجود مؤشر على انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير ملموسة. يتطلب تحديد الانخفاض في القيمة قدراً معقولاً من التقديرات كما يتخللها تقييم عوامل من ضمنها الصناعة وظروف السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

مطلوبات محتملة / التزامات

هي تلك التي تنتج عن أحداث سابقة يتم التأكيد على وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة الشركة. يتم تسجيل مخصصات للمطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة موثوق منها. يستند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة إلى تقديرات الإدارة.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على تاريخ التحصيلات والتدفقات النقدية المتوقعة من الديون المستحقة.

حوافز خدمات طيران

يتم احتساب حوافز خدمات الطيران استناداً إلى إيرادات الرحلات المقدرة.

الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقدر المجموعة العمر الإنتاجي والقيمة التخريدية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بناءً على الأعمار الإنتاجية المحددة.

الانخفاض في القيمة و الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة سنوياً باختبار حدوث انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح 2.9. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل بناءً على طريقة "القيمة المستخدمة". تستخدم هذه الطريقة التدفقات النقدية المستقبلية على الأعمار الإنتاجية للموجودات مخصومة باستخدام سعر السوق. تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر ومصروف الاستهلاك للمعدات. يعتمد هذا التقدير على العمر الإنتاجي للمعدات والذي يتغير جوهرياً نتيجة للتغير في التكنولوجيا. تقوم الإدارة بزيادة مصروف الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية الفعلية أقل من تلك المقدرة سابقاً.

الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها وفقاً لسياساتها المحاسبية. تم تحديد القيمة الممكن استردادها لوحدة توليد النقد على أساس احتساب القيمة أثناء الاستخدام. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام تقديرات. واستناداً إلى التحليل الذي تم إجراؤه، لا يوجد أي مؤشر على أن القيمة الدفترية المتعلقة بأي من وحدات توليد النقد تزيد عن قيمتها الاستردادية.