

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	1 - 2
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	5
بيان التدفقات النقدية المجمع	6
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	7 - 32

بوبيان لتدقيق الحسابات
ص.ب. 17445 الخالدية 72455
الكويت
تلفون: +965 2249 4040
فاكس: +965 2249 6565

كي بي إم جي صافى المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور 25
شارع عبد العزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفاة 13001
الكويت
تليفون : +965 2228 7000
فاكس : +965 2228 7444

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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

التقرير على البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

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

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على تلك البيانات المالية المجمعة بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب منا تلك المعايير الالتزام بمتطلبات أخلاقية وأن نقوم بتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

تتضمن أعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية المجمعة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقديرنا، بما فيه تقدير مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ. عند القيام بتقدير تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية الخاصة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المجمعة للمنشأة، وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي على مدى كفاءة الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

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

الرأي

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك أننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رאיها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تملك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلنا أية مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، ولائحته التنفيذية أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



يحي عبد الله الفودري
ترخيص رقم 83 "أ"
من بوبيان لتدقيق الحسابات



صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات - ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي أم جي العالمية

الكويت في 28 يناير 2015

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاح	
17,571,781	16,430,814	5	الموجودات
55,000	55,000		ممتلكات ومعدات
1,690,660	1,462,608	4	الشهرة
19,317,441	17,948,422		مبلغ مدين مقابل بيع استثمار
			الموجودات غير المتداولة
759,479	853,711	6	مخزون
3,942,233	3,590,192	7	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
282,000	292,800	4	مبلغ مدين مقابل بيع استثمار
3,537,157	3,707,181	22	مستحق من أطراف ذات صلة
6,255,565	7,781,196	8	النقد والتقد المعادل
14,776,434	16,225,080		الموجودات المتداولة
34,093,875	34,173,502		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
11,300,789	11,300,789	9	رأس المال
5,650,395	5,650,395	10	احتياطي إجباري
4,411,717	5,038,838	11	احتياطي عام
4,888,855	6,270,050		أرباح مرحلة
26,251,756	28,260,072		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
2,485,125	486,111	12	قروض
48,077	-	13	التزام تأجير تمويلي
1,137,666	1,247,882		مكافأة نهاية الخدمة
3,670,868	1,733,993		المطلوبات غير المتداولة
994,050	833,333	12	قروض
113,536	48,077	13	التزام تأجير تمويلي
2,972,625	3,149,702	14	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
91,040	148,325	22	مستحق إلى أطراف ذات صلة
4,171,251	4,179,437		المطلوبات المتداولة
7,842,119	5,913,430		إجمالي المطلوبات
34,093,875	34,173,502		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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



يعقوب الشرحان
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاح	
17,275,220	18,152,799	15	إيرادات تشغيلية
(7,489,795)	(7,582,434)	16	تكاليف تشغيلية
(2,050,534)	(2,002,102)	5	الاستهلاك والإطفاء
7,734,891	8,568,263		مجمول الربح
698,861	1,095,405		إيرادات أخرى
(4,497,087)	(3,355,030)	17	مصاريف عمومية وإدارية
3,936,665	6,308,638		النتائج من الأنشطة التشغيلية
23,792	63,634		إيرادات تمويل
(159,067)	(101,058)		تكاليف تمويل
(135,275)	(37,424)		صافي تكاليف التمويل
1,972,660	-	4	ربح القيمة العادلة معترف به عند بيع استثمار متاح للبيع
5,774,050	6,271,214		ربح السنة قبل مكافأة مجلس الإدارة والضرائب
(71,443)	(75,490)	18	الزكاة
(57,740)	(56,481)	19	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(178,607)	(175,651)	20	ضريبة دعم العمالة الوطنية
5,466,260	5,963,592		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
1,972,660	-	4	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(1,972,660)	-		احتياطي القيمة العادلة المحول إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع استثمار متاح للبيع
-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
5,466,260	5,963,592		إجمالي الدخل الشامل للسنة
48	53	21	ربحية السهم (الأساسية والمخففة) (فلس)

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



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

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

إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي عام دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
24,740,774	1,813,300	-	5,976,290	5,650,395	11,300,789
5,466,260	5,466,260	-	-	-	-
1,972,660	-	1,972,660	-	-	-
(1,972,660)	-	(1,972,660)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
5,466,260	5,466,260	-	-	-	-
-	(577,405)	-	577,405	-	-
(3,955,278)	(1,813,300)	-	(2,141,978)	-	-
26,251,756	4,888,855	-	4,411,717	5,650,395	11,300,789
26,251,756	4,888,855	-	4,411,717	5,650,395	11,300,789
5,963,592	5,963,592	-	-	-	-
5,963,592	5,963,592	-	-	-	-
-	(627,121)	-	627,121	-	-
(3,955,276)	(3,955,276)	-	-	-	-
28,260,072	6,270,050	-	5,038,838	5,650,395	11,300,789

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

الرصيد في 1 يناير 2013
إجمالي الربح الشامل للسنة
صافي الربح
الدخل الشامل الآخر للسنة
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
احتياطي القيمة العادلة المحول إلى الأرباح أو الخسائر عند بيع
استثمار متاح للبيع
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
توزيعات أرباح (إيضاح 27)
الرصيد في 31 ديسمبر 2013

الرصيد في 1 يناير 2014
إجمالي الربح الشامل للسنة
صافي الربح
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
توزيعات أرباح (إيضاح 27)
الرصيد في 31 ديسمبر 2014

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
5,466,260	5,963,592		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات:
2,050,534	2,002,102	5	الاستهلاك والإطفاء
41,171	127,995		خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
310,121	50,000	5	خسارة انخفاض القيمة
(1,972,660)	-	4	ربح محقق من بيع استثمار
(98,006)	7,622		مخصص مخزون بطيء الحركة - بالصافي
			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وأرصدة مدينة أخرى -
			بالصافي
1,124,797	12,922		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
227,782	259,172		خسارة / (ربح) صرف عملات أجنبية
25,937	(58,714)		صافي تكاليف التمويل
135,275	37,424		
7,311,211	8,402,115		
			التغير في:
(60,454)	(101,854)		- المخزون
(891,349)	339,119		- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
329,639	(170,024)		- مستحق من أطراف ذات صلة
557,769	168,856		- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(79,915)	57,285		- مستحق إلى أطراف ذات صلة
7,166,901	8,695,497		النقد الناتج من العمليات
(51,597)	(148,956)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,115,304	8,546,541		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(710,111)	(1,089,950)	5	إضافات للممتلكات والمعدات
-	50,820		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	281,201		مبلغ مدين مقابل بيع استثمار
23,792	63,634		إيرادات فوائد مستلمة
(686,319)	(694,295)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,002,651)	(2,156,029)	12	مبلغ مسدد إلى مؤسسات مالية
(120,000)	(120,000)	13	مدفوعات التزام تأجير تمويلي
(147,404)	(101,058)		تكاليف تمويل مدفوعة
(3,934,992)	(3,949,528)		توزيعات أرباح مدفوعة
(5,205,047)	(6,326,615)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,223,938	1,525,631		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
5,031,627	6,255,565		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
6,255,565	7,781,196	8	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

1. نبذة عن الشركة

شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست في الكويت كشركة مساهمة كويتية عامة في 3 أغسطس 1977. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

يقع مكتب الشركة المسجل في الصليبية، ص.ب 24611، الصفاة 13107، دولة الكويت.

تشتمل البيانات المالية المجمعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" وبصفة فردية "شركات المجموعة"). فيما يلي قائمة بالشركات التابعة الهامة المملوكة بصورة مباشرة للشركة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
		2013	2014	
شركة بودي للطيران ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	خدمات السفر والشحن
شركة وكالات بودي للطيران ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	خدمات وكالة شركات الطيران الدولية
شركة خدمات حقول أبار النفط ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	خدمات حقول النفط
شركة مجموعة النقل والتخزين العقارية ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	خدمات المخازن
الشركة الكويتية الصينية للباصات ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	خدمات النقل

إن حصص ملكية في الشركات التابعة مملوكة من قبل أشخاص ذات صلة نيابة عنها. لقد قامت بإصدار كتب تفيد ملكيتهم لأسهم الشركات التابعة بالنيابة عن الشركة ولصالحها. وسوف تقوم الشركات بتوفير أوضاعها وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 22 يناير 2015 وهي قيد الاعتماد من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المقبل.

2. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً التي طيقتها المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014:

معيار المحاسبة الدولي 32: المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية
توضح هذه التعديلات معنى "لدى المنشأة حالياً حق قانوني ملزم" والأسس الخاصة باليات التسوية غير المتزامنة لدى دور المقاصة للتأهل لإجراء المقاصة.

معيار المحاسبة الدولي 36: انخفاض قيمة الموجودات
تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة أو عكسها خلال الفترة. تسري هذه التعديلات بأثر رجعي وتم أخذها بالاعتبار عند إجراء الإفصاحات حول انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، وسيتم الاستمرار في أخذها بالاعتبار في الإفصاحات المستقبلية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 21 الضرائب
يتناول التفسير 21 المحاسبة عن الالتزام بدفع ضريبة إذا كان ذلك الالتزام يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات". يتناول التفسير توضيح الحدث الملزم الذي يؤدي إلى دفع ضريبة، ومتى يجب الاعتراف بالالتزام.

لا تتوقع الإدارة أن يكون للتعديلات أعلاه تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ج) أساس القياس

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

(د) عملة التعامل والعرض

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

(هـ) استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

إن التقديرات والأحكام التي لها أبلغ الأثر على البيانات المالية المجمعة هي الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والشهرة والمدينين التجاريين والمخزون.

3. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بثبات لجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة.

(أ) أساس التجميع

i. دمج الأعمال

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

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الشراء على النحو التالي:

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

عندما يكون المبلغ الزائد بالسالب، يتم الاعتراف بريح شراء الصفقة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

لا يتضمن مقابل الشراء المحول المبالغ المتعلقة بسداد العلاقات القائمة فيما قبل الشراء ويتم تسجيل تلك المبالغ عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

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

ii. الحصص غير المسيطرة

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

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

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

iii. الشركات التابعة

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

iv. فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقدان السيطرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة.

لاحقاً، يتم المحاسبة عن هذه الحصة المتحفظ بها كشركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المحاسبية أو بوصفها أصل مالي متاح للبيع وفقاً لمستوى تأثير الحصة المحتفظ بها.

v. معاملات مستبعدة عند التجميع

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

ب) المعاملات بعملة أجنبية

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

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

العمليات الأجنبية

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

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

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

الأنوات المالية

(ج)

i. الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى فئة القروض والمدينون أو فئة موجودات متاحة للبيع.

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات القروض والمستحقات والودائع في التاريخ التي نشأت فيها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

وتقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية في حال انتهاء حقوق المجموعة التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو في حال قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في الأصل المالي في معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي. يتم تسجيل أي فائدة عند تحويل الأصل المالي التي تنتج أو يتم الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

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

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

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

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

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

ii. المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بإثبات سندات الدين الصادرة والمطلوبات الثانوية مبدياً في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية الأخرى مبدياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء فتراتها.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف المعاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبني، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

بتاريخ بيان المركز المالي، فإن المطلوبات المالية غير المشتقة المصنفة إلى المطلوبات المالية الأخرى تشمل القروض والمستحق إلى أطراف ذات صلة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

iii. الأسهم العادية

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

ممتلكات ومعدات

(د)

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (انظر إيضاح 3 (ح)).

تتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بشراء الأصل.

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

يستند الاستهلاك إلى تكلفة الأصل ناقصا القيمة المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. المجمع على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات. لا يتم احتساب استهلاك على الأرض.

فيما يلي الأعمار الانتاجية المقدرة للسنة الحالية والمقارنة:

السنوات

10	أرض مستأجرة
20 - 10	مباني
10 - 5	المباني الجاهزة
10 - 5	الأسطول/ السيارات
5	الأثاث والتراكيبات
5	معدات مكتبية
5	أدوات وآلات

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

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

أرض مستأجرة

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

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

عقود التأجير

(هـ)

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

موجودات غير ملموسة

(و)

الشهرة

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

القياس اللاحق

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

ii. موجودات غير ملموسة / أخرى

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

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

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

يتم الاعتراف بالإطفاء في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من التاريخ الذي تصبح فيه جاهزة للاستخدام حيث أن ذلك يعكس بصورة وثيقة نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للتراخيص التي تملكها المجموعة للسنة الحالية والمقارنة بين 5 سنوات إلى 9 سنوات.

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

المخزون

(ز)

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

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

الانخفاض في القيمة

(ح)

i. الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

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

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

ii. الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون، بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم سنوياً اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، بغرض تحديد الانخفاض في القيمة. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. وبالنسبة لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد. وفقاً لاختبار سقف الشريحة التشغيلية، يتم تجميع وحدات إنتاج النقد التي توزعت عليها الشهرة بحيث يعكس مستوى اختبار انخفاض القيمة أقل مستوى لمراقبة الشهرة وذلك لأغراض التقارير الداخلية. إن الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال يتم توزيعها على مجموعات من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تضافر قوى الدمج.

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

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

(ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الموظفون الكويتيون

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

الموظفون الأجانب

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

(ي) المخصصات

يتم تحقق المخصص في حال كان على المجموعة، نتيجة لحدث ماضي، التزامات قانونية حالية أو استدلالية يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة. يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم إدراج الخصم كتكاليف تمويل.

(ك) تحقق الإيراد

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

(ل) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

(م) ربحية السهم

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

(ن) تقارير القطاعات

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يقوم بأنشطة الأعمال التي يحقق منها الإيرادات ويتكبد التكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن قطاعات التشغيل التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئة العملاء (حيثما كان ذلك مناسباً) متشابهة، يتم تجميعها وإدراجها كقطاعات بتقارير مستقلة.

قطاع التشغيل هو جزء من المجموعة يقوم بأنشطة الأعمال التي يحقق منها الإيرادات ويتكبد التكاليف، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي جزء آخر في المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل وبشكل منتظم من قبل اللجنة التنفيذية للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتعين تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، والتي يتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

نتائج القطاع التي يتم تقديمها إلى اللجنة التنفيذية للمجموعة تشمل البنود المتعلقة مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها بصورة معقولة. تشمل البنود غير الموزعة بصورة رئيسية موجودات الشركة والمصاريف الأخرى التي تتطلبها اللوائح.

النفقات الرأسمالية للقطاع هي إجمالي التكلفة المتكبدة خلال السنة لشراء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بخلاف الشهرة.

(س) المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد:

يوجد عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2014 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. إن ما يتصل بنشاط المجموعة من هذه المعايير موضح أدناه. لا تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير بشكل مبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 (تعديلات) - محاسبة الاستحواذ على حصص في عمليات مشتركة
تتطلب التعديلات أن يتم تطبيق محاسبة دمج الأعمال على الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة التي تشكل "أعمالاً"؛ حيث أن التعديلات تركز بشدة على تعريف "الأعمال"، لأنها تعتبر أمراً جوهرياً لتحديد ما إذا كان يجب المحاسبة عن الحيازة كنميج أعمال أو كحيازة لمجموعة موجودات. تسري التعديلات على البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

معيار المحاسبة الدولي 16 (تعديلات) - توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك
ينص المعيار صراحة على أن طرق الاستهلاك التي تستند إلى الإيرادات، لا يمكن استخدامها بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات. وذلك لأن هذه الطرق تعكس عوامل غير استهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الأصل.

معيار المحاسبة الدولي 38 (تعديلات) - توضيح الطرق المقبولة للإطفاء
تقدم التعديلات افتراضاً غير قطعياً بعدم ملائمة استخدام طرق الإطفاء التي تستند إلى الإيرادات بالنسبة
للموجودات غير الملموسة. ويمكن تجاوز هذا الافتراض فقط إذا كانت الإيرادات والاستهلاك للمزايا
الاقتصادية للأصل غير الملموس "مترابطان بشكل كبير"، أو إذا تم التعبير عن الأصل غير الملموس
كمقياس للإيرادات.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 كيفية وموعد اعتراف الكيان بالإيرادات وكذلك يتطلب من هذه
الكيانات تزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات أكثر وإفصاحات ذات صلة. يوفر المعيار نموذج
فردى واحد من خمس خطوات قائم على المبادئ ليتم تطبيقه على جميع العقود مع العملاء. صدر المعيار
في مايو 2014 وينطبق على البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. استناداً إلى
التقييم المبني، من غير المتوقع أن يكون للمعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية
يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وتحقق الموجودات والمطلوبات
المالية. صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في نوفمبر 2009 وأكتوبر 2010. ويستبدل هذا المعيار
الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي 39 المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يتطلب المعيار تصنيف
الموجودات المالية إلى فئتين للقياس: تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
يتم التحديد عند التحقق المبني. يعتمد التصنيف على نموذج نشاط المنشأة لإدارة أدواتها المالية
وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية. بالنسبة للمطلوبات المالية، فإن المعيار يُبقي على
معظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39. في الحالات التي يتم فيها اتخاذ خيار القيمة العادلة للمطلوبات
المالية، يكمن التغيير الرئيسي في أنه يتم تسجيل ذلك الجزء من التغيير في القيمة العادلة نتيجة مخاطر
الائتمان الخاصة بالمنشأة في الدخل الشامل الآخر بدلاً من بيان الدخل، ما لم ينشأ عن ذلك أي تعارض
محاسبي. لم تقم المجموعة بعد بتقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. واستناداً إلى التقييم
المبني، من غير المتوقع أن يكون للمعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

4. مبلغ مدين مقابل بيع استثمار

يمثل هذا البند مبلغ مدين مقابل بيع أسهم في شركة تابعة سابقاً للمجموعة؛ الشركة المتكاملة للنقل المتعدد وهي
شركة مدرجة في بورصة عمان والتي تم الاستحواذ عليها في عام 2010.

خلال الربع الأخير من عام 2013، قامت المجموعة باستكمال الإجراءات الرسمية لبيع هذا الاستثمار إلى الحكومة
الأردنية مقابل مبلغ 10 ملايين دولار أمريكي. سوف يتم استلام المقابل على عشرة أقساط سنوية متساوية بمبلغ 1
مليون دولار أمريكي. قامت المجموعة بإثبات المقابل المستحق بصافي القيمة الحالية للأقساط. إن سعر الخصم
المستخدم يأخذ في الاعتبار سعر السندات بالدولار الأمريكي البالغ أجلها 10 سنوات وعلاوة مخاطر الدولة للأردن.

خلال السنة، استلمت المجموعة القسط الأول بمبلغ 281,201 دينار كويتي (ما يعادل 1 مليون دولار أمريكي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

5. ممتلكات ومعدات	أرض مستأجرة	مباني	مباني جاهزة	أسطول/سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	أدوات وآلات	إصهار رأسمالية	الإجمالي
النتيجة	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير 2013	6,076,684	7,704,518	276,484	14,113,394	744,450	1,212,742	608,922	194,373	30,931,567
إضافات	-	775	350	13,855	70,997	25,939	3,236	594,959	710,111
تحويلات	-	3,235	-	274,473	-	386,246	106,876	(770,830)	-
كما في 31 ديسمبر 2013	6,076,684	7,708,528	276,834	14,401,722	815,447	1,624,927	719,034	18,502	31,641,678
إضافات	-	18,274	6,975	293,047	48,819	55,558	42,151	625,126	1,089,950
تحويلات	-	-	-	586,756	-	5,479	-	(592,235)	-
استيعادات	-	-	-	(1,728,418)	-	-	-	-	(1,728,418)
كما في 31 ديسمبر 2014	6,076,684	7,726,802	283,809	13,553,107	864,266	1,685,964	761,185	51,393	31,003,210
الاستهلاك المتراكم وخسائر الإغراض									
في القيمة									
كما في 1 يناير 2013	216,674	1,786,062	137,659	7,525,564	651,060	889,680	502,543	-	11,709,242
المحمل للسنة	108,337	480,466	22,168	1,210,411	34,758	153,749	40,645	-	2,050,534
خسارة انخفاض القيمة	-	-	-	310,121	-	-	-	-	310,121
كما في 31 ديسمبر 2013	325,011	2,266,528	159,827	9,046,096	685,818	1,043,429	543,188	-	14,069,897
المحمل للسنة	108,337	479,358	22,313	1,083,487	51,510	199,671	57,426	-	2,002,102
استيعادات	-	-	-	(1,549,603)	-	-	-	-	(1,549,603)
مخصص خسارة انخفاض القيمة	-	50,000	-	-	-	-	-	-	50,000
كما في 31 ديسمبر 2014	433,348	2,795,886	182,140	8,579,980	737,328	1,243,100	600,614	-	14,572,396
صافي القيمة المقترية									
كما في 31 ديسمبر 2014	5,751,673	5,442,000	117,007	5,355,626	129,629	581,498	175,846	18,502	17,571,781
كما في 31 ديسمبر 2013	5,643,336	4,930,916	101,669	4,973,127	126,938	442,864	160,571	51,393	16,430,814

الأرض المستأجرة هي أرض مستأجرة من وزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة. وعقد التأجير قبل التجديد عند انتهائه في عام 2015 (إيضاح 13).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

6. المخزون

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
926,507	1,024,955	المخازن وقطع الغيار
-	3,406	بضائع بالطريق
926,507	1,028,361	
(167,028)	(174,650)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
759,479	853,711	

7. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
5,829,233	5,115,191	مدينون تجاريون
(2,799,992)	(2,814,634)	مخصص مدينون تجاريون مشكوك في تحصيلها
3,029,241	2,300,557	
778,638	1,127,262	أرصدة مدينة أخرى
(701,506)	(699,785)	مخصص أرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
77,132	427,477	
154,238	167,731	سلفيات موظفين
307,279	316,700	عمولات مستحقة
374,343	377,727	ودائع ومدفوعات مقدماً
3,942,233	3,590,192	

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ 100,000 دينار كويتي (2013: لا شيء) على حساب مطالبة تأمين تتعلق بمخزن شركة تابعة دمره حريق.

تم الإنصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات وخسائر الانخفاض في القيمة المرتبطة بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى في إيضاح 24.

8. النقد والتفقد المعادل

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
67,914	67,224	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنك
1,431,158	1,910,630	- حسابات جارية
56,493	303,342	- حسابات تحت الطلب
4,700,000	5,500,000	- ودائع لأجل
6,255,565	7,781,196	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي على حسابات الودائع لأجل من 0.25% إلى 1.75% سنوياً (31 ديسمبر 2013: 1% إلى 1.31% سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

9. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 113,007,890 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2013: 113,007,890 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) مدفوع نقداً. اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بمبلغ 45 فلس للسهم إلى المساهمين، بمبلغ إجمالي 5,085,355 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (31 ديسمبر 2013: 35 فلس، 3,955,276 دينار كويتي)، ويخضع هذا الاقتراح إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة للمساهمين.

10. احتياطي إجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولانحته التنفيذية وعقد التأسيس للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا لضمان توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم عمل تحويل إلى الاحتياطي الإجباري في السنة الحالية حيث وصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

11. احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري، يمكن وقف تلك التحويلات السنوية بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي بناءً على توصية أعضاء مجلس الإدارة. لا يوجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

12. قروض

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
3,479,175	-	قروض لأجل مضمونة
-	1,319,444	قروض لأجل غير مضمونة
3,479,175	1,319,444	الإجمالي
994,050	833,333	الجزء المتداول
2,485,125	486,111	الجزء غير المتداول
3,479,175	1,319,444	

قروض لأجل مضمون

تم سداد القرض بالكامل خلال سنة 2014.

قروض لأجل غير مضمونة

خلال السنة، حصلت المجموعة على هذه التسهيلات من مؤسسة مالية محلية. يستحق هذا القرض السداد على 36 قسط شهري اعتباراً من 10 يوليو 2014 ويستحق السداد في عام 2017. يستخدم هذا القرض وفقاً للشروط المنصوص عليها في اتفاقية القرض ويحمل معدل فائدة بسعر خصم بنك الكويت المركزي بالإضافة إلى فائدة 1% سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

13. التزام التأجير التمويلي

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية	سنة واحدة بين سنتين
2014 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
48,077	1,923	50,000	
-	-	-	
48,077	1,923	50,000	
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية	سنة واحدة بين سنتين
2013 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
113,536	6,464	120,000	
48,077	1,923	50,000	
161,613	8,387	170,000	

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

14. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
874,952	923,360	دائنون تجاريون
1,481,463	1,610,353	مستحقات
6,770	6,839	دفعات مقدمة من العملاء
353,603	359,351	توزيعات أرباح مستحقة
255,837	249,799	أرصدة دائنة أخرى
2,972,625	3,149,702	

تم توضيح تعرض المجموعة لمخاطر العملات ومخاطر السيولة المتعلقة بالدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة في إيضاح 24.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

15. إيرادات تشغيلية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,628,381	12,689,143	إيرادات النقل
1,953,363	1,926,747	إيرادات من عمولات
2,553,476	2,631,098	إيرادات التأجير التشغيلي (أسطول المركبات والمخازن)
1,140,000	905,811	إيرادات دعاية وإعلان
<u>17,275,220</u>	<u>18,152,799</u>	

16. تكاليف التشغيل

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,748,705	4,046,366	تكاليف موظفين
430,278	449,744	إيجار
2,772,772	2,575,996	عمليات وصيانة أسطول المركبات
538,040	510,328	تكاليف أخرى
<u>7,489,795</u>	<u>7,582,434</u>	

17. مصاريف عمومية وإدارية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,825,093	1,981,852	تكاليف موظفين
158,878	179,312	إيجار مكتب
212,587	264,747	الإصلاح والصيانة
67,043	90,784	الحملات الترويجية للمبيعات والاعلانات
126,879	132,146	المرافق
1,181,893	16,363	مخصص مدينون تجاريون مشكوك في تحصيلها
12,170	-	مخصص أرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
185,250	83,798	أتعاب مينية
64,258	58,547	تأمين
9,285	17,166	مصاريف سفر
87,618	96,448	الاشتراك والعضوية
36,587	31,349	المطبخات والقرطاسية
41,171	127,995	خسارة بيع ممتلكات ومعدات
310,121	50,000	مخصص انخفاض القيمة
178,254	224,523	مصاريف أخرى
<u>4,497,087</u>	<u>3,355,030</u>	

18. الزكاة

تمثل الزكاة التزام المجموعة بدفع 1% من صافي الربح بموجب أحكام القانون رقم 46 لسنة 2006 وقرارات وزارة المالية. إن تحميل السنة الحالية يتضمن مبلغ 11,623 دينار كويتي يتعلق بالسنوات السابقة.

19. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من صافي ربح السنة بعد خصم المحول إلى الاحتياطي الاجباري. إن تحميل السنة الحالية يتضمن مبلغ 40 دينار كويتي يتعلق بالسنوات السابقة.

20. ضريبة دعم العمالة الوطنية

تمثل ضريبة دعم العمالة الوطنية التزام المجموعة بسداد 2.5% من صافي الأرباح بموجب أحكام القانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية. إن تحميل السنة الحالية يتضمن مبلغ 15,983 دينار كويتي يتعلق بالسنوات السابقة.

21. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة.

فيما يلي المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم:

2013	2014	
5,466,260	5,963,592	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار كويتي)
113,007,890	113,007,890	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
48	53	ربحية السهم (الأساسية والمخففة) (فلس)

22. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين والمدراء التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي تخضع للسيطرة أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة. بالنسبة للمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة التي تعتبر أطرافاً ذات صلة، فإنه تم استبعادها من التجميع، ولا يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

لا تحمل الأرصدة مع الأطراف ذات الصلة المدرجة في بيان المركز المالي أي فوائد ولا توجد شروط سداد متفق عليها. وبالتالي، فإنه يتم التعامل مع هذه الأرصدة على أنها مستردة عند الطلب.

خلال السنة، قامت المجموعة بتنفيذ معاملات مع الأطراف ذات الصلة لبيع/ شراء البضائع والخدمات بنفس الشروط المتفق عليها مع الأطراف الأخرى على أسس متكافئة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الرصيد المستحق في 31 ديسمبر		قيمة المعاملة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,102,403	2,983,862	1,331,883	1,196,909	المستحق من أطراف ذات صلة
434,754	723,319	1,158,315	913,071	مبيعات تذاكر الطيران
3,537,157	3,707,181			أرصدة مدينة أخرى
(91,040)	(148,325)	(83,806)	(64,731)	المستحق إلى أطراف ذات صلة
				مصاريف عمومية وإدارية

خلال السنة، بلغت قيمة الرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا 138,288 دينار كويتي (2013: 144,921 دينار كويتي).

23. قطاعات التشغيل

قامت المجموعة بتحديد قطاعاتها على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها بصفة منتظمة من قبل رئيس الشؤون المالية للجنة التنفيذية وهو المسنول الرئيسي عن اتخاذ القرار التشغيلي.

إن المناطق الجغرافية للمجموعة تقع في الكويت. لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تقارير، على النحو المبين أدناه، والتي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية في المجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية مختلف أنواع الخدمات وتدار بشكل منفصل نظراً لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال وتسويق مختلفة.

خدمات النقل: تشغيل خدمات النقل العام وتوفير أسطول من الباصات التي تعمل بنظام التأجير.

خدمات التخزين وتأجير العقارات: تقديم خدمات التخزين الجاف والبارد وتوفير المحلات التجارية والمساحات المكتبية بنظام التأجير.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

31 ديسمبر 2013						31 ديسمبر 2014					
السفر والسياحة والخدمات المتعلقة بها			السفر والسياحة والخدمات المتعلقة بها			السفر والسياحة والخدمات المتعلقة بها			السفر والسياحة والخدمات المتعلقة بها		
مجمعة	دينار كويتي	دينار كويتي	مجمعة	دينار كويتي	دينار كويتي	مجمعة	دينار كويتي	دينار كويتي	مجمعة	دينار كويتي	دينار كويتي
17,769,435	1,965,800	1,703,159	14,100,476	18,687,571	1,940,171	1,826,139	14,921,261	إيرادات خارجية			
(494,215)	(12,437)	(135,750)	(346,028)	(534,772)	(13,424)	(127,875)	(393,473)	إيرادات ما بين القطاعات			
17,275,220	1,953,363	1,567,409	13,754,448	18,152,799	1,926,747	1,698,264	14,527,788	إيرادات مجمعة			
23,792	141	-	23,651	63,634	4,353	-	59,281	إيرادات فوائد			
159,067	-	11,663	147,404	101,058	-	11,663	89,395	مصاريف فوائد			
2,050,534	48,930	473,996	1,527,608	2,002,102	56,834	479,261	1,466,007	الاستهلاك والإطفاء			
5,774,050	956,398	961,766	3,855,886	6,271,214	986,346	1,095,746	4,189,122	أرباح قطاعات التقارير			
(307,790)				(307,622)				مصاريف غير موزعة - ضرائب			
5,466,260				5,963,592				أرباح مجمعة للسنة			
34,093,875	6,866,787	9,883,099	17,343,989	34,173,502	8,003,166	9,508,588	16,661,748	موجودات قطاعات التقارير			
710,111	39,835	35,490	634,786	1,089,950	309,455	27,490	753,005	النفقات الرأسمالية			
7,534,329	1,413,266	303,613	5,817,450	5,605,808	1,565,750	198,953	3,841,105	مطلوبات قطاعات التقارير			
307,790				307,622				مطلوبات غير موزعة - ضرائب			
7,842,119				5,913,430				إجمالي المطلوبات المجمع			

24. الأدوات المالية

نظرة عامة

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها. تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة المزيد من الإفصاحات الكمية.

يتولى مجلس إدارة الشركة ولجنة التدقيق مسؤولية إعداد ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة.

تم إعداد سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود المناسبة للمخاطر ورقابة المخاطر، ومراقبة المخاطر والتقييد بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصفة دورية لعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية إلى تطوير بيئة رقابة بناءة ومنظمة والتي بموجبها يدرك كل موظف دوره والتزاماته.

مخاطر الائتمان

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

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في 31 ديسمبر والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,029,241	2,300,557	أرصدة مدينة
307,279	316,700	عمولات مستحقة
154,238	167,731	سلفيات موظفين
57,418	53,110	ودائع مستردة
77,132	427,477	أرصدة مدينة أخرى
1,972,660	1,755,408	مبلغ مدين مقابل بيع استثمارات
3,537,157	3,707,181	مستحق من أطراف ذات صلة
6,187,651	7,713,972	أرصدة لدى البنوك
<u>15,322,776</u>	<u>16,442,136</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

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

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

2013		2014		
المخصص	الاجمالي	المخصص	الاجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,537,094	-	2,072,343	أقل من 60 يوم
-	175,355	-	132,756	متأخرة السداد من 60-90 يوم
2,799,992	3,116,784	2,814,634	2,910,092	متأخرة السداد لأكثر من 90 يوم
<u>2,799,992</u>	<u>5,829,233</u>	<u>2,814,634</u>	<u>5,115,191</u>	

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

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,687,365	2,799,992	الرصيد في 1 يناير
1,181,893	16,363	المحمل خلال السنة
(69,266)	(1,721)	المشطوب خلال السنة
<u>2,799,992</u>	<u>2,814,634</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

في السياق الاعتيادي للأعمال، قامت المجموعة بتنفيذ معاملات مع أطراف ذات صلة، وإن مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الأرصدة غير هامة.

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

إن المبلغ المدين مقابل بيع استثمار مستحق من الحكومة الأردنية، وإن مخاطر الائتمان المتعلقة بهذا الرصيد غير هامة.

مخاطر السيولة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية:

31 ديسمبر 2014

31 ديسمبر 2014	التدفقات					
	القيمة الافتراضية دينار كويتي	النقدية التعاقدية دينار كويتي	6 أشهر أو أقل دينار كويتي	12-6 أشهر دينار كويتي	2-1 سنة دينار كويتي	2-5 سنوات دينار كويتي
قروض والتزام التأجير التمويلي	1,367,521	1,424,039	434,939	442,417	546,683	-
دائون تجاريون	923,360	923,360	923,360	-	-	-
أرصدة دائنة أخرى	609,150	609,150	609,150	-	-	-
مستحقات	1,213,634	1,213,634	1,213,634	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات صلة	148,325	148,325	148,325	-	-	-
	4,261,990	4,318,508	3,329,408	442,417	546,683	-

31 ديسمبر 2013

31 ديسمبر 2013	التدفقات	القيمة النقدية	القيمة الائتمانية	القيمة الائتمانية
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2-5 سنوات	2-1 سنة	6 أشهر أو أقل	6 أشهر أو أقل	6 أشهر أو أقل
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
566,609	2,199,071	564,869	564,869	564,869
-	-	-	3,895,418	3,640,788
-	-	874,952	874,952	874,952
-	-	609,440	609,440	609,440
-	-	1,060,121	1,060,121	1,060,121
-	-	91,040	91,040	91,040
566,609	2,199,071	564,869	3,200,422	6,530,971
				6,276,341

قروض والتزام التأجير التمويلي

دائون تجاريون

أرصدة دائنة أخرى

مستحقات

مستحق إلى أطراف ذات صلة

مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

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

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

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

2013	2014	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(12,261,581)	5,884,127	صافي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية
(3,457,766)	1,722,872	صافي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية (الدينار الكويتي)

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري		متوسط السعر		
2013	2014	2013	2014	
0.2820	0.2928	0.2837	0.2867	دولار أمريكي

إن ارتفاع الدينار الكويتي بمقدار 10% مقابل العملات التالية قد يؤدي إلى زيادة/ (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ المعروضة أدناه. إن هذا التحليل يفترض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وبالتحديد معدلات الفائدة. تم القيام بهذا التحليل باستخدام نفس الأسس المطبقة في 2013.

الربح أو
(الخسارة)
دينار كويتي

حقوق الملكية
دينار كويتي

172,287 172,287

345,777 345,777

التأثير - 2014
دولار أمريكي

التأثير - 2013
دولار أمريكي

مخاطر معدلات الفائدة

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

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

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

2013
دينار كويتي

2014
دينار كويتي

أدوات مالية ذات معدلات فائدة ثابتة

حسابات تحت الطلب

ودائع لأجل

56,493 303,342
4,700,000 5,500,000

أدوات مالية ذات معدلات فائدة متغيرة

مطلوبات مالية

3,640,788 1,367,521

تفترض الشركة حدوث تقلبات في معدلات الفائدة بواقع 25 نقطة أساس للأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة بتاريخ بيان المركز المالي وتقدر التأثير التالي على صافي ربح الفترة وحقوق الملكية بذلك التاريخ. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة معدلات صرف العملات الأجنبية. تم القيام بهذا التحليل باستخدام نفس الأسس المطبقة في 2013.

صافي ربح
الفترة
دينار كويتي

حقوق
الملكية
دينار كويتي

(3,419) (3,419)

2014
التقلبات في العائد بواقع 25 نقطة أساس

(9,102) (9,102)

2013
التقلبات في العائد بواقع 25 نقطة أساس

إن التقلبات السلبية بواقع 25 نقطة أساس في معدلات الفائدة قد تؤدي إلى نفس التأثير ولكنه عكسي على صافي ربح/ خسارة الفترة وحقوق الملكية.

القيمة العادلة

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

برأي إدارة المجموعة، أن القيمة العادلة التقديرية للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم إدراجها بالقيمة العادلة بتاريخ بيان المركز المالي لا تختلف بصورة مادية عن القيمة الدفترية حيث أنها ذات طبيعة قصيرة الأجل أو أنها أدوات مالية ذات معدلات فائدة متغيرة.

25. إدارة رأس المال

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

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

فيما يلي معدلات الرفع المالي بتاريخ بيان المركز المالي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
3,640,788	1,367,521	إجمالي الدين
(6,255,565)	(7,781,196)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
(2,614,777)	(6,413,675)	صافي الدين
26,251,756	28,260,072	إجمالي حقوق الملكية
23,636,979	21,846,397	إجمالي رأس المال
(11)%	(29)%	معدل الرفع

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

لا تخضع الشركة إلى متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية، فيما عدا الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته.

26. ارتباطات والتزامات محتملة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
2,320,553	2,017,071	خطابات ضمان
-	43,042	اعتمادات مستندية
2,320,553	2,060,113	

27. الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية للشركة، المنعقدة بتاريخ 16 مارس 2014، على البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وعلى دفع توزيعات نقدية قدرها 35 فلس للسهم بمبلغ إجمالي 3,955,276 دينار كويتي (2013: 3,955,278 دينار كويتي) إلى مساهمي الشركة الحاليين كما في 16 مارس 2014.