

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الصفحة	المحتويات
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
33 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية 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 2017، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في بند "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين ("الميثاق") كما قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها في تاريخ تقرير مراقب الحسابات هي تقرير مجلس الإدارة الوارد في التقرير السنوي للمجموعة، ولكن لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا يقدم أي تأكيدات حول النتائج المتعلقة بها بأي شكل. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

إذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير بشأنها. ليس لدينا ما نشير إليه في تقريرنا بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعيار الدولي 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.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس الاستمرارية، والإفصاح إن أمكن عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية بالإضافة إلى استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها؛ أو إذا كانت لا تمتلك بديلاً واقعياً آخر باستثناء القيام بذلك.

المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى مستوى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر، بصورة فردية أو مجمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على أسلوب الشك المهني خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر بالإضافة إلى الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تزيد عن تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق لوضع إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي قد يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نلفت الانتباه إلى ذلك في تقرير مراقب الحسابات حول الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو يجب علينا تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. تستند نتائجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المقرر لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية تم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة.

لم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

المصدق
صافي عبد الوهاب المطوع

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

الكويت في 13 فبراير 2018

صافي عبد الوهاب المطوع
مرخص تحت رقم (١٣٨) فئة أ

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
16,354,626	17,373,125	5	الموجودات
55,000	55,000		ممتلكات ومعدات
16,409,626	17,428,125		الشهرة
			الموجودات غير المتداولة
665,423	870,560	6	مخزون
4,206,301	6,151,005	7	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
2,055,880	3,439,327	22	مستحق من أطراف ذات صلة
13,345,978	9,976,178	8	النقد والنقد المعادل
20,273,582	20,437,070		الموجودات المتداولة
36,683,208	37,865,195		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
11,300,789	11,300,789	9	رأس المال
5,976,290	5,976,290	10	احتياطي إجباري
5,650,395	5,650,395	11	احتياطي عام
7,630,361	7,374,186		أرباح مرحلة
30,557,835	30,301,660		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
-	437,501	12	القروض
756,781	667,052	13	التزام تأجير تمويلي
1,573,136	1,805,889		مكافأة نهاية الخدمة
2,329,917	2,910,442		المطلوبات غير المتداولة
			القروض
-	250,000	12	التزام تأجير تمويلي
86,278	89,729	13	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,341,203	3,985,232	14	مستحق إلى أطراف ذات صلة
367,975	328,132	22	المطلوبات المتداولة
3,795,456	4,653,093		إجمالي المطلوبات
6,125,373	7,563,535		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
36,683,208	37,865,195		

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

يعقوب الشرفان
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
20,916,831	22,292,406	15	إيرادات تشغيلية
(8,736,190)	(9,602,763)	16	تكاليف تشغيلية
(2,256,028)	(2,135,078)	5	الاستهلاك والإطفاء
9,924,613	10,554,565		
			مجمّل الربح
974,221	1,180,423		إيرادات أخرى
264,542	-	4	ربح استبعاد أرصدة مدينة مقابل بيع استثمار
(4,188,669)	(4,070,545)	17	مصاريف عمومية وإدارية
6,974,707	7,664,443		النتائج من الأنشطة التشغيلية
			إيرادات تمويل
248,375	193,204		تكاليف تمويل
(37,041)	(40,540)		صافي إيرادات التمويل
211,334	152,664		ربح السنة قبل الضرائب
7,186,041	7,817,107		الزكاة
(51,970)	(84,559)	18	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(71,860)	(78,171)	19	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(95,464)	-	20	صافي ربح السنة
6,966,747	7,654,377		
-	-		الدخل الشامل الآخر:
6,966,747	7,654,377		إجمالي الدخل الشامل للسنة
62	68	21	ربحية السهم (الأساسية والمخففة) (فلس)

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي عام دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
30,371,561	7,444,087	5,650,395	5,976,290	11,300,789
6,966,747	6,966,747	-	-	-
6,966,747	6,966,747	-	-	-
(6,780,473)	(6,780,473)	-	-	-
30,557,835	7,630,361	5,650,395	5,976,290	11,300,789
30,557,835	7,630,361	5,650,395	5,976,290	11,300,789
7,654,377	7,654,377	-	-	-
7,654,377	7,654,377	-	-	-
(7,910,552)	(7,910,552)	-	-	-
30,301,660	7,374,186	5,650,395	5,976,290	11,300,789

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

الرصيد في 1 يناير 2016
صافي ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح 27)
الرصيد في 31 ديسمبر 2016

الرصيد في 1 يناير 2017
صافي ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح 27)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,966,747	7,654,377		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات:
2,256,028	2,135,078	5	الاستهلاك والإطفاء
(12,834)	17,015		خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
(264,542)	-	4	ربح استبعاد أرصدة مدينة مقابل بيع استثمار
116,372	45,459		مخصص مخزون بطيء الحركة - بالصافي
385,339	378,381	24	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(17,776)	24	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
636,817	322,472		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(324)	(2,473)		ربح صرف عملات أجنبية
(211,334)	(152,664)		صافي إيرادات التمويل
9,872,269	10,379,869		
			التغير في:
71,086	(250,596)		- المخزون
612,155	(2,498,512)		- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
2,296,777	(1,383,447)		- مستحق من أطراف ذات صلة
(147,891)	719,705		- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
105,265	(39,843)		- مستحق إلى أطراف ذات صلة
12,809,661	6,927,176		النقد الناتج من العمليات
(482,410)	(89,719)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
12,327,251	6,837,457		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,682,460)	(3,202,913)	5	إضافات للممتلكات والمعدات
24,725	32,321		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
2,035,025	-	4	مبلغ مدين مقابل بيع استثمار
(7,000,000)	500,000	8	صافي التغير في ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية
109,806	193,203		أكثر من 3 أشهر
(7,512,904)	(2,477,389)		إيرادات فوائد مستلمة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	687,501		صافي الحركة في القروض
-	(6,817)		تكاليف تمويل مدفوعة
(6,762,646)	(7,910,552)	27	توزيعات أرباح مدفوعة
(6,762,646)	(7,229,868)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,948,299)	(2,869,800)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
7,294,277	5,345,978		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5,345,978	2,476,178	8	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

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 بموجب رقم سجل تجاري رقم 25724 بتاريخ 8 أغسطس 1977. تم إلغاء إدراج أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية اعتباراً من 19 يونيو 2016 بموجب موافقة هيئة أسواق المال في كتابها المؤرخ 14 ديسمبر 2015.

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

تشتمل البيانات المالية المجمعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" وبصفة فردية "شركات المجموعة"). فيما يلي قائمة بالشركات التابعة الهامة المملوكة بصورة مباشرة للشركة:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	2016	2017		
خدمات السفر والشحن	99%	99%	الكويت	شركة بودي للطيران ذ.م.م.
خدمات وكالة شركات الطيران الدولية	99%	99%	الكويت	شركة وكالات بودي للطيران ذ.م.م.
خدمات حقول النفط	99%	99%	الكويت	شركة أبار لخدمات حقول النفط ذ.م.م.
خدمات المخازن	99%	99%	الكويت	شركة مجموعة النقل والتخزين العقارية ذ.م.م.
خدمات النقل	98%	98%	الكويت	الشركة الكويتية الصينية للباصات ذ.م.م.

إن باقي حصص الملكية في الشركات التابعة مملوكة من قبل أشخاص ذوي صلة نيابة عنها. لقد قام الأشخاص ذوي الصلة بإصدار كتب تفيد ملكيتهم لأسهم الشركات التابعة بالنيابة عن الشركة ولصالحها. تقوم الشركة بالمحاسبة عن تلك الشركات التابعة على أساس نسبة الملكية.

فيما يلي أغراض الشركة طبقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي:

- القيام بكافة عمليات النقل البري والبضائع بجميع أنواعها بما فيها الخضار والفواكه واللحوم والمواد السائلة والسائبة في الكويت أو في الخارج.
- القيام بجميع العمليات التي تخدم أو ترتبط بأعمال النقل البري بما في ذلك عمليات استيراد وتملك مختلف وسائل النقل البري من سيارات وغيرها وقطع الغيار وورش الصيانة أو استكمال أجزائها وعمليات تأجير واستئجار هذه الوسائل بمختلف الطرق.
- امتلاك وإيجار واستئجار العقارات والأراضي اللازمة لخدمة مختلف أنواع النشاط التي تباشرها الشركة والواردة ضمن أغراضها.
- عمليات التخليص على البضائع الواردة والمصدرة وتغليف البضائع بكافة أنواعها.
- القيام بكافة العمليات والجهود التي من شأنها زيادة الارتباط بالطرق بين الدول العربية ونمو النقل البري فيما بينها.
- تمثيل شركات النقل الأجنبية ذات الصلة بأنشطة الشركة.
- قيام الشركة بأعمال المناولة لكافة البضائع بما فيها المواد الحفازة والخطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

- ح. إقامة المخازن بكافة أشكالها مع تجهيزها بالرافعات والتركيبات الخاصة بترتيب البضائع وتحريكها والقيام بجميع أعمال التخزين، وإدارة وصيانة تلك المخازن وتأجير تلك المخازن للغير لغرض التخزين لكافة البضائع علاوة على السيارات والمعدات الثقيلة والأشرف على حماية هذا المخزون.
- ط. المشاركة في إدارة وتشغيل وصيانة الموانئ البحرية والبرية المتعلقة بنشاط النقل.
- ي. ممارسة جميع أنشطة التجارة الإلكترونية في مجال عمل الشركة.
- ك. إقامة وتأجير المباني اللازمة لأغراض خدمات وحرف النقل.
- ل. النقل البحري بجميع أنواعه، وخدمات البواخر، وتمويل البواخر، وكلاء شركات البواخر.
- م. النقل البري للركاب بجميع أنواعه وتملك وسائل النقل الخاص بالركاب.
- ن. استئجار وتأجير المعدات الثقيلة ومعدات النقل على اختلاف أنواعها المرتبطة بأعمال النقل البري.
- س. تقديم كافة خدمات النقل المتعلقة بالطيران وإدارة المطارات والتي تشمل الخدمات الأرضية المساندة للركاب والطائرات والبضائع.
- ع. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة، وذلك بناء على مرسوم أميري رقم (235) لسنة 2003.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ولها ان تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها .

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 فبراير 2018.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

(ب) أساس القياس

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

(ج) عملة التعامل والعرض

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

(د) 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 التغييرات 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 والشهرة والمدينين التجاريين والمخزون.

3. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة فيما عدا تطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة والتي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2017:

مبادرات الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7)

تتطلب التعديلات من الشركة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية المجمعة من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل بما في ذلك التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة
توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تُقاس بالقيمة العادلة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014 – 2016

تشمل التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016 عدداً من التعديلات على مختلف المعايير الدولية للتقارير المالية، والتي نلخصها فيما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 تقدم إرشادات إضافية لمتطلبات الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى والتي تنطبق أيضاً على الحصص المصنفة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع.

(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، زانداً
- 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 الفائض بالسالب، يتم الاعتراف بربح 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 بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملات التعامل لشركات المجموعة حسب أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات 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.

ج) الأدوات المالية

i. الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى فئة القروض والمدينون.

تقوم المجموعة بمبديا بإثبات القروض والمستحقات والودائع في التاريخ التي نشأت فيها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبديا في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفا 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 مبديا بالقيمة العادلة زائدا أي تكاليف معاملة متعلقة بها مباشرة. لاحقا للتسجيل المبدي، يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا 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.

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 آن واحد.

ii. المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بإثبات سندات الدين الصادرة والمطلوبات الثانوية مبديا في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية الأخرى مبديا في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفا 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 مبديا بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف المعاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقا للاعتراف المبدي، 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.

(د) ممتلكات ومعدات

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 تدفقاً 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 ناقصاً 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 والتركيبات
5	معدات مكتبية
5	أدوات وآلات

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل بتاريخ كل بيان مالي ويتم تعديلها حيثما كان مناسباً للتأكد من أن فترة الإستهلاك 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.

(هـ) عقود التأجير
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 تكلفه ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

(و) الشهرة
القياس اللاحق
يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا الخسائر المترجمة 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.

(ز) المخزون
يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها بسعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصا تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع المقدر. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس مبدأ المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن المصاريف المتكبدة لشراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لنقله إلى حالته ومكانه الحاليين.

(ح) الانخفاض في القيمة
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 إنخفاض قيمته. تنخفض قيمة الأصل المالي في حال وجود دليل موضوعي على وقوع خسارة الانخفاض في القيمة بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 لغرض 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 والانتمائية 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 الأصلي 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 انخفاض 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 انخفاض 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 لوحدة 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، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

(ط)

يستحق الموظفون مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي على أساس مدة الخدمة المتركمة وأخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى. تُستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدار مدة 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 في السنة التي تتعلق بها.

(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 بخصم 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 استحقاقها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون تكاليف التمويل من مصروف الفائدة على القروض. يتم اثبات 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 منظم 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.

إن 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:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير التالية المنطبقة على المجموعة، ولكن لم يسر مفعولها بعد ولم تُطبق بشكل مبكر من قبل المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات من العقود مع العملاء

سوف يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بتطبيقه مبكرًا. يحدد المعيار نهجًا مكونًا من خمس خطوات يستند إلى مبادئ الاعتراف بالإيرادات، ويعتمد على مفهوم الاعتراف بمبلغ يعكس المقابل المادي لالتزامات الأداء فقط، عندما يتم استيفائها وتُنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات. وسوف يُطبق على جميع العقود المبرمة مع العملاء، باستثناء تلك الواردة في نطاق معايير أخرى. ويحل هذا المعيار محل الإرشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 13 برامج ولاء العملاء، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 15 اتفاقيات بناء العقارات، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية 18 الموجودات المحولة من العملاء، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 31 إيرادات من معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

في عام 2017، أجرت المجموعة تقييمًا مبدئيًا للمعيار الدولي للتقارير المالي 15، وخلصت إلى أن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثيرًا ضئيلاً على نتائجها المجمعة. إن المجموعة تعمل في مجال تقديم خدمات النقل. إن ما يقرب من 70٪ من إيرادات المجموعة مستمدة من خدمات النقل العام، حيث تكون الخدمة المعنية هي عبارة عن نقل الركاب من محطة إلى أخرى خلال فترة زمنية قصيرة. وتشمل مصادر الإيرادات الأخرى توفير أسطول من الباصات بإيجارات شهرية وإيجار المستودعات والعقارات بالإضافة إلى الخدمات المتعلقة بالسفر والسياحة.

يتم تقديم خدمات الأسطول والتخزين على أساس تعاقدية، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ويتم إصدار فواتير بها على أساس شهري وفقاً للشروط التعاقدية. في كل مصدر من مصادر الإيرادات، تقدم الخدمات فقط دون إقحام أي من المنتجات الإضافية مع هذه الخدمات.

لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أي تأثير على أرباح أو خسائر المجموعة، نظرًا لأن المجموعة تعترف بالإيرادات في وقت معين عندما تكون الخدمات قد قُدمت بالفعل للعميل. ترتبط الخدمات التي تقدمها المجموعة بالتزام أداء واحد فقط.

تتوي المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مع تأثير تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي، وهو 1 يناير 2018. ونتيجة لذلك، لن تطبق المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على فترة المقارنة المعروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية في يوليو 2014 والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاثة لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة بأثر مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تنوي المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تدرج معلومات مقارنة للفترات السابقة. خلال سنة 2017، أجرت المجموعة تقييمًا مبدئيًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حاليًا وقد يخضع للتغييرات الناتجة عن أي معلومات معقولة ومؤيدة أخرى يتم إتاحتها للمجموعة في 2018 عندما تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبشكل عام، لا تتوقع المجموعة وجود أي تأثير جوهري على بيان مركزها المالي المجمع وحقوق الملكية باستثناء أثر تطبيق متطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

i. التصنيف والقياس

لا تتوقع الإدارة أن ينتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تأثير جوهري على مركزها المالي المجمع أو حقوق الملكية. وتتوقع الاستمرار في قياس جميع الموجودات المالية، المحتفظ بها حاليًا بالقيمة العادلة، بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية الأخرى

إن المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والقروض الأخرى محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية، ومن المتوقع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط. قامت المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات وخلصت إلى أنها تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبناءً عليه، ليس مطلوبًا إعادة تصنيف تلك الأدوات.

المطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى حد كبير المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي 39 الخاص بتصنيف المطلوبات المالية. وانتهت المجموعة إلى أنها لم تصنف أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لديها أي نية للقيام بذلك في الوقت الحالي. لم يُشر تقييم المجموعة إلى وجود أي تأثير مادي فيما يتعلق بتصنيف المطلوبات المالية كما في 1 يناير 2018.

ii. انخفاض القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إما على أساس 12 شهرًا أو على مدى فترة تلك الموجودات. اختارت المجموعة تطبيق منهجية مبسطة وتسجيل الخسائر المتوقعة للفترة على جميع الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. إن المجموعة بصدد تحديد أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، والتي قد تؤدي إلى الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لا تتوقع الإدارة أي تأثير هام على المركز المالي المجمع أو حقوق الملكية.

iii. محاسبة التحوط

لا تتوقع الإدارة أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة الناتجة عن محاسبة التحوط في إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، حيث أن المجموعة لم تستثمر في أي من هذه الأدوات في الوقت الحالي.

iv. الإفصاح

سوف يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إفصاحات جديدة واسعة النطاق، ولاسيما فيما يتعلق بمحاسبة التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. ومن المتوقع أن تتسبب تلك الإفصاحات في تغيير طبيعة ومدى إفصاحات المجموعة بشأن أدواتها المالية خصوصًا في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 – عقود التأجير

يُقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 16 نموذجًا فرديًا مسجلًا ضمن الميزانية العمومية لدى المستأجرين. يقوم المستأجر بتسجيل الحق باستخدام الأصل الذي يُمثل الحق باستخدام الأصل المتضمن ومطلوبات الأصل التي تمثل الالتزام بتقديم دفعات التأجير. هناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة. تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي أن المؤجر يستمر بتصنيف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلي وتشغيلي. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 التعليمات الحالية لعقود التأجير بما فيها معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية 4 تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على عقود تأجير وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 عقود التأجير التشغيلي – الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 تقييم وجود المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد التأجير. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يُسمح بالتطبيق المبكر على المنشآت التي تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء بتاريخ أو قبل التطبيق الميدني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. تقوم الإدارة حاليًا بتقييم أثر هذا المعيار على المركز والأداء المالي للشركة.

4. مبلغ مدين مقابل بيع استثمار

يمثل هذا البند صافي القيمة الحالية للمبلغ المدين مقابل بيع أسهم في شركة تابعة سابقاً للمجموعة؛ الشركة المتكاملة للنقل المتعدد، إلى الحكومة الأردنية. تم جدولة سداد إجمالي المقابل بمبلغ 10 مليون دولار أمريكي على أقساط سنوية متساوية بمبلغ 1 مليون دولار أمريكي، تستحق في عام 2022.

خلال الربع الثاني من عام 2016، استلمت المجموعة القسط الثالث بمبلغ 301,650 دينار كويتي (ما يُعادل 1 مليون دولار أمريكي). في الربع الثالث، قامت المجموعة ببيع المتبقي من الدين إلى طرف ثالث لقاء مقابل بمبلغ 5.8 مليون دولار أمريكي (1.7 مليون دينار كويتي) من دون الرجوع إلى المجموعة. تم تسجيل الربح من الاستبعاد بمبلغ 264,542 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

6. المخزون

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
788,313	1,050,989	المخازن وقطع الغيار
12,080	-	بضائع بالطريق
800,393	1,050,989	
(134,970)	(180,429)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
665,423	870,560	

7. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
3,960,003	5,444,770	مدينون تجاريون
(1,083,760)	(1,444,365)	مخصص مدينون تجاريون مشكوك في تحصيلها
2,876,243	4,000,405	
752,897	936,629	أرصدة مدينة أخرى
(285,134)	(285,134)	مخصص أرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
467,763	651,495	
262,809	296,207	سلفيات موظفين
185,116	593,026	عمولات مستحقة
414,370	609,872	ودائع ومدفوعات مقدماً
4,206,301	6,151,005	

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

8. النقد والنقد المعادل

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
153,095	195,440	نقد في الصندوق
1,705,238	1,746,392	أرصدة لدى البنك
137,199	534,346	- حسابات جارية
11,350,446	7,500,000	- حسابات تحت الطلب
13,345,978	9,976,178	- ودائع لأجل
(8,000,000)	(7,500,000)	النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجموع
5,345,978	2,476,178	ناقصاً: ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر
		النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجموع

تتراوح فترات الودائع لأجل بين أكثر من ثلاثة أشهر إلى سنة واحدة وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح من 0.75% إلى 2.5% سنوياً (31 ديسمبر 2016: 0.500% إلى 2.687% سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

9. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 113,007,890 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2016: 113,007,890 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) مدفوع نقداً.

10. احتياطي إجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته 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، يتعين تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي العام. 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. إن التحويل إلى الاحتياطي العام خلال السنة يقتصر إلى حد وصول قيمة الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال المدفوع. يخضع ذلك إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية المقبلة.

12. القروض

قرض لأجل غير مضمون

في سبتمبر 2017، حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنك أجنبي. إن القرض مقوم بالدينار الكويتي ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي زانداً 1% سنوياً. كما في 31 ديسمبر 2017، بلغ معدل الفائدة الفعلي 3.75%. إن القرض مستحق السداد على 36 قسط شهري.

13. التزام التأجير التمويلي

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية	
التأجير	الفائدة	التأجير
2017	2017	2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
89,729	30,271	120,000
396,271	83,729	480,000
270,781	19,219	290,000
<u>756,781</u>	<u>133,219</u>	<u>890,000</u>
		أقل من سنة واحدة
		من سنة إلى 5 سنوات
		أكثر من 5 سنوات
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية	
التأجير	الفائدة	التأجير
2016	2016	2016
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
86,278	33,722	120,000
381,030	98,970	480,000
375,751	34,249	410,000
<u>843,059</u>	<u>166,941</u>	<u>1,010,000</u>
		أقل من سنة واحدة
		من سنة إلى 5 سنوات
		أكثر من 5 سنوات

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
86,278	89,729	المتداول
756,781	667,052	غير المتداول
<u>843,059</u>	<u>756,781</u>	

أبرمت المجموعة اتفاقية تأجير تمويلي مع وزارة المالية – إدارة عقود أملاك الدولة، مقابل أرض في الصليبية، دولة الكويت، لمدة 10 سنوات، الذي انتهى بتاريخ 27 مايو 2015. تعمل المجموعة حالياً على الانتهاء من تجديد الاتفاقية، وتتوقع الإدارة أن الشروط الحالية للاتفاقية ستستمر بالإنفاذ على الاتفاقية المجددة.

تدفع المجموعة أتعاب سنوية ثابتة على مدى فترة عقد التأجير. تم تحديد تكلفة التمويل المنسوبة للالتزام بناء على معدل الفائدة الفعلي لدى المجموعة بنسبة 4% سنوياً.

14. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
760,353	1,133,705	دائنون تجاريون
1,831,632	2,015,810	مستحقات
8,597	33,148	دفعات مقدمة من العملاء
394,565	420,024	توزيعات أرباح مستحقة
346,056	382,545	أرصدة دائنة أخرى
<u>3,341,203</u>	<u>3,985,232</u>	

تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى التزاماً مستحقاً إلى تأجير تمويلي لدفعه إلى وزارة المالية – إدارة أملاك الدولة، عن قطعة أرض في منطقة الصليبية عند تجديد اتفاقية التأجير.

تم توضيح تعرض المجموعة لمخاطر العملات ومخاطر السيولة المتعلقة بالدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة في إيضاح 24.

15. إيرادات تشغيلية

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,647,345	15,949,542	إيرادات النقل
2,076,718	2,270,142	إيرادات من عمولات
2,512,208	3,400,802	إيرادات التأجير التشغيلي (أسطول المركبات والمخازن)
680,560	671,920	إيرادات دعائية وإعلان
<u>20,916,831</u>	<u>22,292,406</u>	

16. تكاليف التشغيل

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,754,261	5,286,095	تكاليف موظفين
488,866	561,836	إيجار
3,222,495	3,518,988	عمليات وصيانة أسطول المركبات
270,568	235,844	تكاليف أخرى
<u>8,736,190</u>	<u>9,602,763</u>	

17. مصاريف عمومية وإدارية

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,517,660	2,550,544	تكاليف موظفين
182,229	167,938	إيجار مكتب
355,362	318,590	الإصلاح والصيانة
73,000	106,173	الحملات الترويجية للمبيعات والإعلانات
138,733	97,267	المرافق
385,339	378,381	مخصص مدينون تجاريون مشكوك في تحصيلها
143,852	90,568	أتعاب مهنية
65,285	50,500	تأمين
9,311	3,750	مصاريف سفر
61,623	39,377	الاشتراك والعضوية
31,284	37,111	المطبوعات والقرطاسية
-	17,015	خسارة بيع ممتلكات ومعدات (إيضاح 5)
224,991	213,331	مصاريف أخرى
<u>4,188,669</u>	<u>4,070,545</u>	

18. الزكاة

تمثل الزكاة التزام المجموعة بدفع 1% من صافي الربح بموجب أحكام القانون رقم 46 لسنة 2006 وقرارات وزارة المالية.

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.

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. تم استحقاق ضريبة دعم العمالة الوطنية حتى إلغاء إدراج أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 19 يونيو 2016.

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:

2016	2017	
6,966,747	7,654,377	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار كويتي)
113,007,890	113,007,890	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
62	68	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 تُعتبر أطرافاً ذات صلة، فإنه تم استبعادها من التجميع، ولا يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح.

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:

الرصيد المستحق في 31 ديسمبر		قيمة المعاملة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2016	2017	2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,682,366	2,582,430	1,044,822	1,198,354	المستحق من أطراف ذات صلة
373,514	856,897	688,505	658,840	مبيعات تذاكر الطيران
2,055,880	3,439,327			أرصدة مدينة أخرى
367,975	328,132	238,543	197,221	المستحق إلى أطراف ذات صلة
				مصاريف عمومية وإدارية

خلال السنة، بلغت قيمة الرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا 110,373 دينار كويتي (2016: 102,950 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

	31 ديسمبر 2016				31 ديسمبر 2017				
	السفر والسياحة والخدمات المتعلقة بها	خدمات التخزين وتأجير المقارنات	خدمات النقل	مجمعة	السفر والسياحة والخدمات المتعلقة بها	خدمات التخزين وتأجير المقارنات	خدمات النقل	مجمعة	
مجمعة									
دينار كويتي									
21,379,511	2,095,210	1,914,758	17,369,543	23,232,425	2,286,701	2,105,031	18,840,693	إيرادات خارجية	
(462,680)	(18,492)	(120,000)	(324,188)	(940,019)	(16,560)	(137,106)	(786,353)	إيرادات ما بين القطاعات	
20,916,831	2,076,718	1,794,758	17,045,355	22,292,406	2,270,141	1,967,925	18,054,340	إيرادات مجمعة	
248,375	16,344	12,812	219,219	193,204	14,489	9,493	169,222	إيرادات فوائد	
37,041	-	37,041	-	40,540	-	33,723	6,817	مصاريف فوائد	
2,256,028	118,733	449,910	1,687,385	2,135,078	120,527	454,821	1,559,730	الإستهلاك والإطفاء	
7,186,041	465,529	1,096,873	5,623,639	7,817,107	1,138,362	1,273,838	5,404,907	أرباح قطاعات التقارير	
(219,294)				(162,730)				مصاريف غير موزعة - ضرائب	
6,966,747				7,654,377				أرباح مجمعة للسنة	
36,683,208	9,467,709	9,544,839	17,670,660	37,865,195	9,455,974	9,120,760	19,288,461	موجودات قطاعات التقارير	
2,682,460	80,570	31,338	2,570,552	3,202,913	165,279	21,011	3,016,623	النفقات الرأسمالية	
5,906,079	1,597,324	1,028,595	3,280,160	7,400,805	2,383,190	996,842	4,020,773	مطلوبات قطاعات التقارير	
219,294				162,730				مطلوبات غير موزعة - ضرائب	
6,125,373				7,563,535				إجمالي المطلوبات المجمعة	

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 الأداة المالية عن سداد التزاماته التعاقدية، وتتشأ 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:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,876,243	4,000,405	أرصدة مدينة
185,116	593,026	عمولات مستحقة
262,809	296,207	سلفيات موظفين
34,908	179,701	ودائع مستردة
467,763	651,495	أرصدة مدينة أخرى
2,055,880	3,439,327	مستحق من أطراف ذات صلة
13,192,883	9,780,738	أرصدة لدى البنوك
<u>19,075,602</u>	<u>18,940,899</u>	

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 المدينين التجاريين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في تاريخ بيان المركز المالي:

2016		2017		
المخصص دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي	المخصص دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي	
-	2,026,310	-	2,422,074	أقل من 60 يوم
-	244,543	-	398,398	متأخرة السداد من 60-90 يوم
1,083,760	1,689,150	1,444,365	2,624,298	متأخرة السداد لأكثر من 90 يوم
<u>1,083,760</u>	<u>3,960,003</u>	<u>1,444,365</u>	<u>5,444,770</u>	

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

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
2,704,794	1,083,760	الرصيد في 1 يناير
385,339	378,381	المحمل خلال السنة
-	(17,776)	عكس خلال السنة
<u>(2,006,373)</u>	<u>-</u>	المشطوب خلال السنة
<u>1,083,760</u>	<u>1,444,365</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

فيما يلي تحليل أعمار المدينين الآخرين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمدينين الآخرين كما في تاريخ بيان المركز المالي:

2016		2017		
المخصص دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي	المخصص دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي	
-	369,736	-	235,673	أقل من 60 يوم
-	39,566	-	141,008	متأخرة السداد من 60-90 يوم
285,134	343,595	285,134	559,948	متأخرة السداد لأكثر من 90 يوم
<u>285,134</u>	<u>752,897</u>	<u>285,134</u>	<u>936,629</u>	

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

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
699,785	285,134	الرصيد في 1 يناير
(414,651)	-	المشطوب خلال السنة
<u>285,134</u>	<u>285,134</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 إئتمانية عالية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالمطلوبات 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 باحتياطيات نقدية كافية وحدود التمويل والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والنوعية ومطابقة استحقاق المبرورات والمطلوبات المالية. تحتفظ المجموعة بمبالغ كافية من النقد وأرصدة لدى البنوك.

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية:

		التدفقات النقدية التعاقدية							
		10-5 سنوات	5-2 سنوات	2-1 سنة	12-6 شهرا	6 أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
		-	190,440	262,103	135,740	135,740	724,023	687,501	قروض
		290,000	360,000	120,000	60,000	60,000	890,000	756,781	التزام التأجير التمويلي
		-	-	-	-	-	1,133,705	1,133,705	دائون تجاريون
		-	-	-	-	-	802,569	802,569	أرصدة دائنة أخرى
		-	-	-	-	-	1,438,081	1,438,081	مستحقات
		-	-	-	-	-	328,132	328,132	مستحق إلى أطراف ذات صلة
		290,000	550,440	382,103	195,740	3,898,227	5,316,510	5,146,769	
		التدفقات النقدية التعاقدية							
		10-5 سنوات	5-2 سنوات	2-1 سنة	12-6 شهر	6 أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
		410,000	360,000	120,000	60,000	60,000	1,010,000	843,059	التزام التأجير التمويلي
		-	-	-	-	-	760,353	760,353	دائون تجاريون
		-	-	-	-	-	740,621	740,621	أرصدة دائنة أخرى
		-	-	-	-	-	1,372,298	1,372,298	مستحقات
		-	-	-	-	-	367,975	367,975	مستحق إلى أطراف ذات صلة
		410,000	360,000	120,000	60,000	3,301,247	4,251,247	4,084,306	

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 المشتريات والأرصدة المدينة مقابل بيع استثمار المقومة بعملة أخرى غير عملة التعامل الخاصة للمجموعة، وعلى وجه الخصوص الدولار الأمريكي. إلا أنه كما في 31 ديسمبر 2017، لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملة من الأرصدة المدينة مقابل بيع استثمار، حيث أنها قامت باستبعاد الاستثمار كما هو مبين في إيضاح 4. قامت الإدارة بالطلب من شركات المجموعة القيام بإدارة مخاطر ترجمة العملات الأجنبية لديها مقابل عملة التعامل الخاصة بهم.

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

2016 دولار أمريكي	2017 دولار أمريكي	
133,977	42,394	صافي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية
41,010	12,794	صافي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية (الدينار الكويتي)

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري		متوسط السعر		
2016	2017	2016	2017	
0.3035	0.3061	0.3010	0.3033	دولار أمريكي

إن التغير في سعر 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 إجراء هذا التحليل باستخدام نفس الأسس المطبقة في 2016.

الربح دينار كويتي	حقوق الملكية دينار كويتي	
1,279	1,279	التأثير – 2017 دولار أمريكي
4,101	4,101	التأثير – 2016 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.

تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على الودائع قصيرة الأجل والتزام التأجير التمويلي.

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

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أدوات مالية ذات معدلات فائدة ثابتة
137,199	534,346	حسابات تحت الطلب
11,350,446	7,500,000	ودائع لأجل
-	(756,781)	التزام تأجير تمويلي
(843,059)	(687,501)	قروض
<u>10,644,586</u>	<u>6,590,064</u>	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات المعدلات الثابتة

لا تحاسب المجموعة عن أية موجودات أو مطلوبات مالية ذات معدلات ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ولذلك، فإن التغير في معدل الفائدة بتاريخ بيان المركز المالي لا يؤثر على الربح أو الخسارة.

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 ادراجها 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 واجراء 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 صافي الدين ناقصاً النقد والنقد المعادل. إن إجمالي رأس المال يساوي حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

فيما يلي معدلات الرفع المالي بتاريخ بيان المركز المالي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
843,059	1,444,282	إجمالي الدين
(13,345,978)	(9,976,178)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
(12,502,919)	(8,531,896)	صافي الدين
30,557,835	30,301,660	إجمالي حقوق الملكية
18,054,916	21,769,764	إجمالي رأس المال
(%69)	(%39)	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 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

26. ارتباطات والتزامات محتملة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,801,933	3,018,584	خطابات ضمان
73,804	1,575,517	اعتمادات مستندية
2,875,737	4,594,101	

27. الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية للشركة، المنعقدة بتاريخ 25 مايو 2017، على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 ودفع توزيعات نقدية قدرها 70 فلس للسهم بمبلغ إجمالي 7,910,552 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 60 فلس للسهم بمبلغ إجمالي 6,780,473 دينار كويتي) إلى مساهمي الشركة الحاليين كما في ذلك التاريخ.

توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح قدرها 70 فلس للسهم بمبلغ إجمالي 7,910,552 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: 70 فلس للسهم بمبلغ إجمالي 7,910,552 دينار كويتي)، ويخضع هذا الاقتراح إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة، ونتيجة لذلك، لم يتم المحاسبة عن ذلك في هذه البيانات المالية المجمعة.