



صاحب السمو الشيخ
صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ
نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



سمو الشيخ
جابر مبارك الحمد الصباح
رئيس مجلس وزراء دولة الكويت



المحتويات

4	تقرير مجلس الإدارة
5	أعضاء مجلس الإدارة
7	نبذة عن شركة كي جي إل لوجستيك
50 - 17	البيانات المالية المجمعة

د. علي إسماعيل دشتي
رئيس مجلس الإدارة

د. جعفر محمد علي
نائب رئيس مجلس الإدارة

يعقوب عبد الله الوزان
عضو مجلس الإدارة

ماهر عبد الله معريفي
عضو مجلس الإدارة

سام ماثيو خطيب
عضو مجلس الإدارة



كي جي إل لوجستيك هي من الشركات الكويتية الرائدة في مجال الأعمال اللوجستية ومدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. تقدم الشركة خدمات التخزين والشحن والنقل والمناولة، ويقع المقر الرئيسي للشركة في دولة الكويت ولها فروع في دولة قطر والإمارات العربية المتحدة بالإضافة إلى شركاء إستراتيجيين و مكاتب تمثيل في جميع أنحاء العالم.

توفر الشركة المساحات التخزينية المدارة من قبل الزبائن مباشرةً (2PL) وخدمة إدارة مخزون العميل (3PL) وفي عام 2008 بدأت الشركة بتقديم خدمة إدارة مخازن وبضائع العملاء في مرافق التخزين الخاصة بهم (4PL)، مستعينين بأحدث التقنيات وفريق عمل متمرس وذو خبرة عالية.

وتتضمن أعمال الشحن والنقل التي تقوم بها الشركة خدمات النقل الجوي والبحري والبري بما في ذلك التخليص الجمركي وتأمين البضائع، ويرتكز محور نجاح أعمال الشحن والنقل على مجموعة من الشركاء الدوليين المتخصصين في نقل البضائع من وإلى جميع أنحاء العالم.

أما فيما يتعلق بأعمال المناولة، فتفخر الشركة بنجاحها في إقامة علاقات استراتيجية مع هيئات الموانئ وخطوط الشحن على الصعيد المحلي في الكويت والصعيد الإقليمي ضمن دول مجلس التعاون الخليجي.

تعتمد الشركة أعلى وأحدث معايير التكنولوجيا من خلال إستخدام أحدث أنظمة حلول إدارة المخزون والمناولة مما يمكنها من تقديم خدمات متميزة وعالية الجودة لعملائها والتي مكنت الشركة من الحصول على شهادة الجودة ISO 9001:2008.

تم تسمية الشركة في الأعوام 2010 و 2012 و 2013 كأفضل شركة لوجستية في المنطقة من قبل آرابيان بيزنيس (ITP Publishing) وحصلت في عام 2012 على جائزة الآرايبا 500 كأسرع الشركات نمواً في الكويت من قبل AllWorld Network. الشركة عضواً في العديد من المنظمات والإتحادات الدولية والوطنية: منظمة إتحاد النقل الجوي الدولي (IATA) ومنظمة الإتحاد الدولي لوكلاء رابطة الشحن الجوي (FIATA) ومنظمة التحالف الدولي للشحن (WCA) والمجموعة العالمية (نظام إدارة الجودة) والإتحاد الكويتي للنقل البري والشحن والتخزين.



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

11-10	تقرير مراقبي الحسابات المستقل
12	بيان المركز المالي المجمع
13	بيان الدخل المجمع
14	بيان الدخل الشامل المجمع
15	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
16	بيان التدفقات النقدية المجمع
17 إلى 50	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



برايس وترهاوس كوبرز
الشطبي وشركاه
برج الزاوية 2، الطابق 24-23، الشرق
ص.ب 1753
الصفحة 13018
الكويت
تليفون: +96522275777
فاكس: +96522275888



برج الجوهرة، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116
الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع.

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

يُعد إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية إدارة الشركة الأم. تتضمن هذه المسؤولية نظام الرقابة الداخلية كما ترى الإدارة ذلك ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواءً كانت تُعزى إلى الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

تتجسس مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية المجمعة بناءً على عملية التدقيق التي قمنا بها. لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تستدعي هذه المعايير التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للتوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من أي أخطاء جوهرية. تتضمن عملية التدقيق القيام بإجراءات للحصول على إثباتات تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقب الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، سواءً كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار الرقابة الداخلية المتصلة بإعداد المنشأة وتقديمها العادل للبيانات المالية المجمعة بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. تتضمن عملية التدقيق كذلك تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييماً لأسلوب عرض البيانات المالية المجمعة بشكل عام. نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناءً على عملية التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع. (تتمة)

الرأي

برأينا، تعبر البيانات المالية المجمعة المرفقة بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، ولائحته التنفيذية، والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، ولائحته التنفيذية، أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي الحسابات رقم 175 (أ)
برايس وترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)



قيس محمد النصف
رخصة رقم 38 (أ)
BDO النصف وشركاه

31 مارس 2015
الكويت

كي جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		إيضاحات	
2013	2014		
			الموجودات
			موجودات متداولة
2,398,611	4,181,425	6	النقد والأرصدة لدى البنوك
250,000	2,272,185		ودائع ثابتة
7,780,041	18,388,134	7	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	1,174,109		المخزون
2,988,657	5,772,106	18	مستحق من أطراف ذات علاقة
13,417,309	31,787,959		
			موجودات غير متداولة
235,568	235,568	8	الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	93,819		الاستثمار في شركة زميلة
9,100,127	14,028,097	9	موجودات غير ملموسة والشهرة
40,750,000	40,350,000	10	عقارات استثمارية
4,144,814	10,137,300	11	ممتلكات ومنشآت ومعدات
54,230,509	64,844,784		
67,647,818	96,632,743		
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
293,471	999,835	6	سحب على المكشوف لدى البنوك
4,180,557	6,004,971	12	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
38,335	362,543	18	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
1,500,000	4,667,974	13	الجزء المتداول من قروض لأجل
6,012,363	12,035,323		
			مطلوبات غير متداولة
375,000	1,719,158	13	قروض لأجل
523,205	805,430		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
898,205	2,524,588		
6,910,568	14,559,911		
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
33,396,000	60,613,740	14	رأس المال
5,610,193	6,168,331	15	احتياطي قانوني
5,610,193	6,168,331	15	الاحتياطي الاختياري
(339,495)	(630,633)	16	أسهم الخزينة
3,946	26,957		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
112,281	112,281		احتياطي أسهم خزينة
15,873,200	8,988,069		أرباح مرحلة
60,266,318	81,447,076		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
470,932	625,756	17	حصص غير مسيطرة
60,737,250	82,072,832		إجمالي حقوق الملكية
67,647,818	96,632,743		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الدكتور علي دشتي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات على الصفحات من 17 إلى 50 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

كي جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
بيان الدخل المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		إيضاحات
2013	2014	
		الدخل
24,028,049	25,418,222	الإيرادات التشغيلية
(189,713)	(354,520)	10 التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
149,466	343,156	إيرادات أخرى
-	255,191	11 عكس انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	11,319	الحصة من نتائج شركة زميلة
23,987,802	25,673,368	
		المصروفات
(6,959,167)	(10,460,775)	مصاريف خدمات الشحن والخدمات اللوجستية وإمدادات الأغذية
(2,560,580)	(3,081,891)	تكاليف الرواتب والتكاليف ذات الصلة
(1,260,707)	(1,553,465)	تكاليف إيجار وإشغال
(2,325,092)	(3,848,432)	مصاريف تشغيلية أخرى
(1,065,630)	(1,012,094)	11 & 9 الاستهلاك والإطفاء وانخفاض القيمة
(156,848)	(135,953)	تكاليف تمويل
(14,328,024)	(20,092,610)	
9,659,778	5,580,758	الربح قبل مساهمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(86,984)	(50,233)	الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(244,231)	(142,468)	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(97,152)	(56,987)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(229,600)	(100,000)	21 الزكاة
9,001,811	5,231,070	مكافأة مجلس الإدارة
		ربح السنة
		العائد إلى:
9,006,375	5,231,686	مالكي الشركة الأم
(4,564)	(616)	حصص غير مسيطرة
9,001,811	5,231,070	
24.67 فلس	9.15 فلس	19 ربحية السهم العائدة لمالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات على الصفحات من 17 إلى 50 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

كي جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
9,001,811	5,231,070
182	40,597
182	40,597
9,001,993	5,271,667
9,006,538	5,254,697
(4,545)	16,970
9,001,993	5,271,667

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر:

بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:

مالكي الشركة الأم
حصص غير مسيطرة

إن الإيضاحات على الصفحات من 17 إلى 50 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

كي جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

حقوق الملكية إجمالي	حقوق الملكية مسيطر غير مسيطر	حقوق الملكية العائدة للكي الشركة الأم	أرباح مرحلة احتياطي	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي خزينة	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
										دينار كويتي	دينار كويتي
57,345,710	475,477	56,870,233	17,869,818	-	3,783	(650,886)	4,643,759	4,643,759	30,360,000	الرصيد في 1 يناير 2013	
9,001,811	(4,564)	9,006,375	9,006,375	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	
182	19	163	-	163	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة	
9,001,993	(4,545)	9,006,538	9,006,375	-	163	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(6,041,473)	-	(6,041,473)	(3,036,000)	-	-	-	-	-	3,036,000	إصدار أسهم مجانية (إيضاح 15)	
431,020	-	431,020	7,348	112,281	-	311,391	-	-	-	توزيعات مدفوعة (إيضاح 15)	
-	-	-	(1,932,868)	-	-	-	-	966,434	966,434	بيع أسهم الخزينة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطيات	
60,737,250	470,932	60,266,318	15,873,200	112,281	3,946	(339,495)	5,610,193	5,610,193	33,396,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2013	
5,231,070	(616)	5,231,686	5,231,686	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	
40,597	17,586	23,011	-	23,011	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة	
5,271,667	16,970	5,254,697	5,231,686	23,011	23,011	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
21,707,400	-	21,707,400	-	-	-	-	-	-	21,707,400	إصدار رأس المال (إيضاح 14)	
-	-	-	(5,510,340)	-	-	-	-	-	5,510,340	إصدار أسهم مجانية (إيضاح 15)	
(5,490,201)	-	(5,490,201)	(5,490,201)	-	-	-	-	-	-	توزيعات مدفوعة (إيضاح 15)	
(291,138)	-	(291,138)	-	-	-	(291,138)	-	-	-	شراء أسهم خزينة	
137,854	137,854	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الحصة غير المسيطرة	
-	-	-	(1,116,276)	-	-	-	-	558,138	558,138	المحول إلى الاحتياطيات	
82,072,832	625,756	81,447,076	8,988,069	112,281	26,957	(630,633)	6,168,331	6,168,331	60,613,740	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	

إن الإيضاحات على الصفحات من 17 إلى 50 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

كما في 31 ديسمبر		إيضاحات
2013	2014	
9,659,778	5,580,758	
189,713	354,520	10
110,576	130,101	
1,065,630	1,012,094	9 & 11
-	(255,191)	11
-	(11,319)	
-	2,012	9
156,848	135,953	
85,000	2,430	
(40,477)	-	
11,227,068	6,951,358	
(3,056,079)	(13,496,534)	
-	(1,174,109)	
(45,713)	1,492,580	
(2,000,683)	(2,454,938)	
6,124,593	(8,681,643)	
(138,973)	(15,173)	
(476,143)	(97,152)	
5,509,477	(8,793,968)	
(2,417,006)	(3,430,221)	11
-	112,441	
-	(82,500)	
-	(8,750,631)	
(250,000)	1,727,815	
(2,667,006)	(10,423,096)	
(156,848)	(135,953)	
431,020	(291,138)	
-	21,707,400	
-	19,641	
(5,886,730)	(5,576,845)	
(2,412,014)	(1,769,294)	
-	6,281,426	
(8,024,572)	20,235,237	
149	58,277	
(5,181,952)	1,076,450	
7,287,092	2,105,140	6
2,105,140	3,181,590	6

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة و مكافأة مجلس الإدارة

تسويات لـ:

التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

استهلاك وإطفاء

عكس انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات

الحصة من نتائج شركة زميلة

شطب موجودات غير ملموسة

تكاليف تمويل

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

المخزون

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة - بالصافي

النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

سداد مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية

والزكاة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة العمليات

أنشطة الاستثمار

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

عوائد من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

شراء استثمار في شركة زميلة

الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه

ودائع ثابتة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

أنشطة التمويل

تكاليف التمويل المدفوعة

(شراء) / بيع أسهم خزينة

إصدار رأس المال

أموال زائدة مقبوضة من إصدار رأس المال

توزيعات أرباح مدفوعة

سداد قروض لأجل

استلام قروض لأجل

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل

تأثير ترجمة عملات أجنبية

صافي الزيادة / النقص في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في بداية السنة

النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

معاملة غير نقدية:

خلال الفترة، قامت المجموعة برسلة ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 2,894,778 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: لا شيء) عبر تحويلها من مقدم للموردين تحت بند ذمم مدينة تجارية وأخرى.

لم يكن هناك معاملات جوهرية أخرى غير نقدية خلال السنتين 2014 و2013.

إن الإيضاحات على الصفحات من 17 إلى 50 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

تم تأسيس شركة كي جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في 3 مايو 2000 كشركة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة الدكتور الخليجي للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (جاسم مطر الشمري وشريكته). تم تعديل الكيان القانوني للشركة الأم في 11 ديسمبر 2005 إلى شركة مساهمة كويتية تحت اسم كي جي إل لوجستيك ش.م.ك.ع. وهي شركة مساهمة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 8 ديسمبر 2009.

وتتمثل أغراض الشركة الأم وفقاً لعقد التأسيس فيما يلي:

- (1) إقامة المخازن بجميع أشكالها (مخازن مبردة - مخازن مجففة) وإنشاء مناطق ومساحات لتخزين البضائع والسلع والمواد الأولية والمواد الخام بكافة أنواعها بما فيها ساحات تخزين السيارات وغيرها من المعدات الثقيلة.
- (2) إدارة المخازن وصيانتها والإشراف على حماية المخزون فيها وتوفير أعمال التعبئة والتغليف والتجميع للمواد والسلع والبضائع المراد تسويقها.
- (3) تأجير المخازن وإدارة المخزون للغير.
- (4) تخزين كافة أنواع البضائع بحسب نظام الإيداع تحت الإشراف الجمركي داخل المناطق الجمركية أو خارجها ومزاولة جميع أنشطة المناولة الجمركية.
- (5) تجهيز المخازن بالتركيبات والوسائل والرافعات اللازمة لترتيب البضائع وتحريكها داخل منطقة المخازن وإقامة وتأجير المباني لأغراض المجموعة.
- (6) إدارة المخزون الراكد والتقدم بالبيع لكافة أنواع المخزون السلمي داخل وخارج دولة الكويت وترتيب المزادات الخاصة للتخلص منه.
- (7) القيام بعملية التخليص الجمركي والشحن البري والبحري والجوي والمناولة والنقل والخدمات والإدارة اللوجستية والتوزيع والتغليف للبضائع الواردة والصادرة بكافة أنواعها.
- (8) ممارسة جميع أنشطة التجارة الالكترونية والأنشطة المساندة لها طبقاً لنشاط الشركة الأم.
- (9) إنشاء وتجهيز وإدارة وتشغيل وصيانة المناطق والمستودعات التخزينية والجمركية بكافة أنواعها في الكويت والخارج بكافة مرافقها بنظام البناء والتشغيل والتحويل (BOT).
- (10) تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- (11) استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- (12) القيام بأعمال الحاسب الآلي من تصميم النظم المختلفة طبقاً لنشاط الشركة الأم.

ويمكن للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب. 4135، الصفاة 13042، الكويت.
تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 مارس 2015. يملك مساهمو الشركة الأم الصلاحية لتعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بعد إصدارها.

2. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يذكر خلافًا لذلك.

2.1 أساس الإعداد

إن المبالغ المقارنة في البيانات المالية المجمعة ليست قابلة للمقارنة بسبب الاستحواذات الجديدة على شركات تابعة خلال 2014 (إيضاح 17).

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012. تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية المعدل من خلال تقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع والعقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب اتباع بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة من خلال الإيضاح رقم 4.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات:

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:
تم تطبيق التعديلات التالية من قبل المجموعة للمرة الأولى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014: تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: الإفصاح" حول مقاصة الموجودات والمطلوبات وتمثل في تعديلات على إرشادات التطبيق في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض" وتقوم بتوضيح بعض المتطلبات الخاصة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية في الميزانية العمومية. ليس هناك أثر مادي من جراء تطبيق هذا التعديل على البيانات المالية المجمعة.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الموجودات" حول إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد يتطرق هذا التعديل إلى الإفصاح عن المعلومات حول المبلغ القابل للاسترداد فيما يتعلق بالموجودات منخفضة القيمة إن كان هذا المبلغ يستند إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لم يكن هناك أثر مادي لهذا التعديل على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التفسير الصادر من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21، "الرسوم" ويتعلق هذا التفسير بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 37 "المخصصات، والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 معايير الاعتراف بالمطلوبات، ومن بينها وجوب أن يكون للمنشأة التزام حالي نتيجة لحدث سابق (يُعرف باسم الحدث الملزم). يقوم التفسير بالتطرق إلى الحدث الملزم الذي يؤدي إلى سداد رسوم والتوقيت الذي يجب فيه الاعتراف بالالتزام. لا تخضع المجموعة حالياً إلى رسوم هامة وعليه فإن الأثر على المجموعة غير مادي.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة:

“المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9- الأدوات المالية”

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 “الأدوات المالية” يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها والاعتراف بها. صدرت النسخة الكاملة للمعيار في يوليو 2014 وتحل محل الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يحتفظ المعيار بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل المجمع والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يعتمد أساس التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي عند نشوئها بعرض التغييرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها. ليس هنالك أي طريقة جديدة متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية لكي تحل محل طريقة انخفاض قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقتي التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغييرات في مخاطر الائتمان ضمن بيان الدخل الشامل المجمع، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يخفف المعيار من حدة متطلبات فعالية التحوط باستبدال فحص فعالية التحوط القياسي ويقتضي وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط، وفيما يخص “معدل التحوط” فيظل المعدل الذي تستخدمه الإدارة فعليا في أغراض إدارة المخاطر. ما يزال الاحتفاظ بالوثائق المتزامنة أمراً مطلوباً ولكن تختلف هذه الوثائق عن تلك التي يجري إعدادها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. إن المعيار واجب التطبيق على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر. لم تقم المجموعة بعد بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

“المعيار الدولي رقم 15- الإيرادات من العقود مع العملاء”

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 “الإيرادات من العقود مع العملاء” الاعتراف بالإيرادات ويرسي المبادئ التي تكفل نقل معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة وقيمة وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة من العقود المبرمة مع عملاء المنشأة. يتم تسجيل الإيرادات عندما يسيطر عميل ما على سلعة أو خدمة ويكون بمقدوره بعد ذلك تحديد طريقة استخدامها والاستفادة منها. يحل المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 “الإيرادات” والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 “عقود التشييد” والتفسيرات المتعلقة بهما. ويعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 ويسمح بتطبيقه قبل ذلك. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار.

2.3 التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها. تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها الحق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التجميع (تتمة)

(1) الشركات التابعة (تتمة)

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اندماج الأعمال. ويعد المقابل المحوّل للاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل محتمل. ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل استحواذ على حدة، بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها سواءً بالقيمة العادلة أو بالحصص المناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

تُحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجمع.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة للقيمة العادلة للمقابل المحتمل والذي يعتبر أنه أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 سواءً بالربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إن المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة في البيان المجمع للتغيرات في حقوق الملكية.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع (إيضاح 2,7).

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

(ب) التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - كمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في البيان المجمع للتغيرات في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن البيان المجمع للتغيرات في حقوق الملكية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التجميع (تتمة)

(ج) استبعاد شركات تابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة ما، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل المجموع. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

(د) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن دونما سيطرة وغالباً ما تنطوي على نسبة ملكية تتراوح بين 20% - 50% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باتباع طريقة حقوق الملكية المحاسبية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاعتراف بحصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. يشتمل استثمار المجموعة في الشركات الزميلة عادة الشهرة المحددة عند الاستحواذ، إن وجدت. إن تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالسيطرة الكبيرة، يتم فقط إعادة تصنيف الحصة المتناسبة من المبالغ المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع متى كان ذلك ملائماً. يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة خلال بيان الدخل المجموع ويتم تحقيق حصتها في الحركات اللاحقة للاستحواذ في الدخل الشامل الآخر مع تعديل للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أخرى غير مضمونة فلا تقوم المجموعة بتحقيق خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات قانونية أو دلالية أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل فترة تقارير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية كما تقوم بالاعتراف بتعديل المبلغ للحصة من الربح/(الخسارة) من الشركات الزميلة في بيان الدخل المجموع.

إن الأرباح والخسائر التي تنتج من معاملات الصناعات الأولية واللاحقة بين المجموعة وشركاتها الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية للمجموعة في حدود الحصة غير ذات الصلة بالمستثمر في الشركات الزميلة. يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة. أما أرباح وخسائر التخفيف الناتجة في الاستثمار في الشركات الزميلة فيتم احتسابها مباشرة في بيان الدخل الشامل المجموع.

2.4 تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات التشغيلية بالأسلوب الذي يتماشى مع رفع التقارير الداخلية إلى متخذ القرار الرئيسي. إن متخذ القرار الرئيسي هو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتمثل في مجلس إدارة الشركة الأم.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

البند المدرجة في البيانات المالية لكل من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. إن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

إن التغيير في القيمة العادلة للأدوات النقدية المقومة بعملة أجنبية والمصنفة كمتاحة للبيع يتم تحليله إلى فروق ترجمة ناتجة عن التغيير في التكلفة المطفأة للأداة المالية وتغيرات أخرى في القيمة الدفترية للورقة المالية. يتم الاعتراف بفروق الترجمة من الأوراق النقدية في بيان الدخل بينما يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيم الدفترية في الدخل الشامل الآخر. تم إدراج فروق الترجمة من الموجودات المالية غير النقدية كألسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة (وجميعها تتعامل بعملات ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- (1) الموجودات والمطلوبات الخاصة بكل بيان مالي يتم ترجمتها بالمعدل الختامي في تاريخ الميزانية العمومية؛
- (2) يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- (3) يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة في الدخل الشامل الآخر.

يتم التعامل مع تسويات الشهرة والقيمة العادلة التي تظهر عند الاستحواذ على شركة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم ترجمتها بمعدل الصرف الختامي. ويتم الاعتراف بفروق التحويل في بيان الدخل الشامل المجموع.

2.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. تشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على البنود. تشتمل تكلفة بند من بنود الممتلكات والمعدات والفنادق على سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة إليه. تشتمل التكلفة على سعر تبديل جزء من بند ممتلكات ومعدات وفنادق حالي في وقت تكبد التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف؛ ويستثنى من التكلفة تكاليف الخدمات اليومية لبند الممتلكات والمعدات والفنادق.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية لهذه الأجزاء المستبدلة. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

تتعرض أعمال الإنشاءات للاستهلاك عند إنجاز إنشاء الأصل وكونه جاهزاً للاستخدام. ويُحسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المركبات	10% - 20%
المباني	10% - 25%
آليات ومعدات	5% - 10%
أثاث وتركيبات	20% - 25%
معدات حاسب آلي	25% - 33.33%

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر (إيضاح 2.10). يتم تحديد الأرباح والخسائر من البيع عبر مقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.

2.7 موجودات غير ملموسة

(أ) الشهرة

تنشأ الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحوّل عن حصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد، التي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن الاندماج. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.7 موجودات غير ملموسة (تتمة)

(ب) الموجودات غير الملموسة الأخرى:

تمثل الموجودات الأخرى غير الملموسة الحقوق التشغيلية التي تخول المجموعة لتقديم خدمات المناولة في كل من ميناء الشويخ وميناء الشعبة بالإضافة إلى تكلفة برمجيات الحاسب الآلي.

ترى الإدارة أن الحقوق التشغيلية لديها أعمار إنتاجية غير محددة استناداً إلى أن هذه الموجودات غير الملموسة تمثل حقوق قانونية قابلة للتجديد كما أن هناك دليل ثابت على تأكد عملية التجديد افتراضياً. علاوةً على ذلك، تتوقع الإدارة أن تسهم هذه الموجودات في التدفقات النقدية بشكل مستمر. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة.

يتم بيان برمجيات الحاسب الآلي في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاحتفاظ ببرمجيات الحاسب الآلي كمصروف متى تم تكبدها بينما يتم الاعتراف بتكاليف التطوير العائدة مباشرةً إلى تصميم واختبار منتجات برمجيات محددة ومتفردة يتم السيطرة عليها من قبل المجموعة كموجودات غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- إنه لمن المجدي تقنياً استكمال منتج البرمجيات بحيث يكون متاحاً للاستخدام؛
- تنوي الإدارة استكمال منتج البرمجيات واستخدامه أو بيعه؛
- هناك إمكانية لاستخدام أو بيع منتج البرمجيات؛
- من الممكن إظهار كيفية توليد منتج البرمجيات لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة؛
- إن الموارد التقنية والمالية والأخرى الكافية متوفرة لإكمال التطوير والاستخدام أو لبيع منتج البرمجيات؛ و
- إن المصروف المنسوب لمنتج البرمجيات خلال تطويره يمكن قياسه بشكل موثوق.

تتم رسملة التكاليف ذات الصلة المباشرة كجزء من منتج البرنامج وتتضمن تطوير البرنامج وتكاليف الموظفين وجزء مناسب من المصروفات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بنفقات التطوير الأخرى التي لا تستوفي هذه المعايير كمصروف عند تكبدها. إن تكاليف التطوير المعترف بها سابقاً كمصروف لا يتم الاعتراف بها كأصل في فترة لاحقة.

يتم إطفاء تكاليف تطوير برمجيات الحاسب الآلي المعترف بها كموجودات على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة التي لا تتجاوز خمس سنوات.

2.8 عقارات استثمارية

إن العقارات التي يتم الاحتفاظ بها بغرض الحصول على عائدات إيجارية على المدى الطويل أو بغرض زيادة رأس المال أو لكلا الغرضين والتي لا يتم شغلها من قبل شركات المجموعة يتم تصنيفها كعقار استثماري. تتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً عقارات يتم إنشائها أو تطويرها للاستخدام المستقبلي كعقار استثماري.

يتم تقييم العقار الاستثماري مبدئياً بسعر التكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة ذات العلاقة وتكاليف الاقتراض حيثما أمكن.

بعد الاعتراف المبدئي، تتم إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.8 عقارات استثمارية (تتمة)

تعكس القيمة العادلة للعقار الاستثماري، من بين أمور أخرى، الإيراد الإيجاري من الإيجارات الحالية والافتراضات الأخرى التي قد يضعها مشاركو السوق عند تجميع العقار وفقاً للشروط الحالية للسوق.

لا تتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إدراج كافة تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى كمصروف عند تكبدها. عندما يتم استبدال أي جزء من الاستثمار العقاري، يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع كما يتم استبعاد العقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من بيعها. إن الأرباح أو الخسائر التي تنشأ عن سحب الاستثمارات العقارية أو بيعها يتم احتسابها في بيان الدخل المجمع.

2.9 المخزون

يتم بيان المخزون بسعر التكلفة الأصلي وبصافي القيمة السوقية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف الأخرى المباشرة وتستثنى تكاليف القروض. ويعد صافي القيمة السوقية هو سعر البيع المقدر في السياق المعتاد للعمل، ناقصاً مصروفات البيع السارية المتغيرة.

2.10 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد - مثل الشهرة أو الموجودات غير الملموسة غير المهيأة للاستخدام - لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها (بخلاف الشهرة) لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير.

2.11 الموجودات المالية

2.11.1 التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في الفئات التالية: "قروض وأرصدة مدينة" و "متاحة للبيع". يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.11 الموجودات المالية (تتمة)

2.11.1 التصنيف (تتمة)

(أ) القروض والأرصدة المدينة

القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة فيما عدا الاستحقاقات التي تزيد على 12 شهراً بعد نهاية فترة التقارير والتي يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة. تشمل قروض المجموعة وأرصدها المدينة على "مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى" و "مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة" و "النقد والأرصدة لدى البنوك" في بيان المركز المالي المجموع.

(ب) الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة وتكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أي من الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يحن أجل الاستثمار أو تعتمز الإدارة بيعه في غضون 12 شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

2.11.2 الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مبدئياً بالإضافة إلى تكاليف المعاملة بالنسبة لكافة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم استبعاد الموجودات المالية عندما تقضي الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عندما يتم تحويلها وعندما تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتحويل كافة مخاطر ومكافآت الملكية. يتم تسجيل الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل القروض والأرصدة المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة عبر استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأوراق النقدية وغير النقدية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر. عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع أو عندما تتخفف قيمتها يتم إدراج تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في حقوق الملكية في بيان الدخل المجموع كـ "أرباح وخسائر من موجودات مالية متاحة للبيع". يتم الاعتراف بالتوزيعات الخاصة بأدوات ملكية الموجودات المالية المتاحة للبيع في بيان الدخل المجموع كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

2.12 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية للتسوية على أساس صاف أو لتحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المناظر.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.13 انخفاض قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مسجلة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت للانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به.

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة إشارات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من مشاكل مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في الفائدة أو الدفعات الأصلية أو قد يتضمن احتمالية أن يقوموا بإشهار إفلاسهم أو أن يقوموا بإعادة هيكلة مالية وإذا ما كانت البيانات الملحوظة تشير إلى أن هناك نقصاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو في الأحوال الاقتصادية المتعلقة بالتعثرات.

بالنسبة لفئة القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصوماً على معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيق مبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع. وبطريقة عملية، يمكن للمنشأة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملحوظ.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن أن يتم عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدينين التجاريين)، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجمع.

(ب) موجودات مصنفة كممتاحة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقارير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. بالنسبة لاستثمارات الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع فإن الانخفاض الكبير أو المطول في القيمة العادلة للورقة المالية أدنى من تكلفتها يعد دليلاً على أن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا ظهر مثل هذا الدليل بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها كالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض القيمة على هذا الأصل المالي الذي تم تحقيقه سابقاً في الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية ويتم تحقيقها في بيان الدخل المجمع. خسائر انخفاض القيمة لأدوات الملكية التي يتم تحقيقها في بيان الدخل المجمع لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع.

2.14 مدينون تجاريون

المدينون التجاريون هي مبالغ مستحقة من العملاء نظير تقديم الخدمات خلال مسار العمل الاعتيادي. إذا كان من المتوقع تحصيل تلك الأرصدة في غضون عام أو أقل (أو خلال دورة العمل التشغيلية العادية أيهما أطول) يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها بمثابة موجودات غير متداولة. يتم احتساب المدينين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.15 النقد والنقد المعادل

في بيان التدفقات النقدية المجمع، يتضمن النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل صافياً من السحوبات البنكية على المكشوف. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف في بيان المركز المالي المجمع ضمن المطلوبات المتداولة.

2.16 رأس المال

يتم تصنيف الأسهم كحقوق ملكية. تم توضيح التكاليف المتزايدة المنسوبة بشكل مباشر إلى إصدار الأسهم الجديدة في حقوق الملكية كإقتطاع من العائدات.

2.17 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة، فإن متوسط التكلفة المرجح للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية.

عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (احتياطي أسهم الخزينة)، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطيات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة سابقاً في حساب الاحتياطيات والأرباح المرحلة والربح من بيع أسهم الخزينة.

لا يتم توزيع أرباح نقدية عن هذه الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

2.18 دائنون تجاريون

يمثل الدائنون التجاريون الالتزامات بالسداد عن الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الأرصدة الدائنة كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك). وإن لم يكن فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

2.19 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل الكويتي والعقود، تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية خدمة للموظفين. ويستند استحقاق هذه المكافأة إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة الخدمة وفقاً لإتمام حد أدنى لفترة الخدمة. وتتراكم التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على مدار فترة التوظيف.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.19 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يتعلق بموظفيها من الكويتيين، تقوم المجموعة بسداد مساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في صورة نسبة مئوية من رواتب الموظفين.
إن التزامات المجموعة تقتصر على هذه المساهمات التي تحمل كمصاريف عند استحقاقها.

إن هذا الالتزام غير ممول ويمثل المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء الخدمات القسري في نهاية فترة التقرير ويقارب القيمة الحالية للالتزام النهائي.

2.20 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلال نتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الوقتية للمال وللمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصرف فائدة.

2.21 القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم لاحقاً تسجيل القرض بالتكلفة المطفأة كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (صافياً من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القرض حتى يكون من المرجح أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. في حدود عدم توفر دليل على أنه من المرجح أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل، تتم رسملة الأتعاب كدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها خلال فترة التسهيلات المتعلقة بها.

2.22 تكاليف القروض

يتم إضافة تكاليف القروض المرتبطة مباشرة بحياسة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، وهي الأصول التي تستغرق بشكل ضروري فترة زمنية أساسية لتجهيزها للاستخدام المقصود لها أو بيعها، وذلك إلى تكلفة تلك الأصول، لحين يتم تجهيز الأصول للاستخدام المقصود لها أو بيعها.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة بالاستثمار المؤقت للقروض المحددة ريثما يتم خصم نفقاتها لتأهيل الأصول من خلال تكاليف القروض المستحقة للرسملة.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف القروض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.23 الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق ويمثل المبالغ المقبوضة عن الخدمات المقدمة صافياً من الخصومات والمسترجعات. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق فيه وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية على المنشأة و متى تم استيفاء المعايير المحددة لكل من أنشطة المجموعة، كما هو مبين أدناه.

مبيعات الخدمات

بالنسبة لمبيعات الخدمات، يتم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية التي تم تقديم الخدمات فيها وذلك عبر الإشارة إلى مرحلة إنجاز معاملة بعينها وتقييمها عبر الإشارة إلى استبيانات العمل الذي تم إنجازه.

إيرادات إيجارية

يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجارية من العقار الاستثماري في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة التأجير. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدار فترة التأجير.

إيرادات توزيعات

تحتسب الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

إيرادات الفائدة

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. عند تعرّض "القروض والأرصدة المدينة" لانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمته القابلة للاسترداد، وهي التدفق النقدي المستقبلي المقدر مخصوماً بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأداة، وتستمر المجموعة بإطفاء الخصم كإيراد فائدة. يتم الاعتراف بإيرادات فوائد "القروض والأرصدة المدينة" التي تعرضت لانخفاض في القيمة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما يتم تحويل مخاطر ومكافآت الملكية إلى المشتري وعندما يكون من المحتمل استرداد المقابل ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة والعائدات الخاصة بالبضائع بشكل موثوق فيه ولا يكون هناك مشاركة مستمرة من الإدارة للبضائع وعندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

2.24 إيجارات

متى كانت المجموعة مستأجراً

الإيجارات التي يكون فيها جزء كبير من المخاطرة ومكافآت الملكية والتي يتم الاحتفاظ بها من قبل المؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافياً من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

متى كانت المجموعة مؤجراً

عند تأجير الموجودات وفقاً لتأجير تشغيلي، يتم إدراج الأصل في بيان المركز المالي المجمع بناءً على طبيعته.

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.25 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

تمثل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة الضرائب/الرسوم التي تفرض على الشركة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح ناقصاً الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح الضريبية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت. بموجب قانون الضرائب الساري لا يسمح بترحيل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية وذلك لأغراض تتعلق بفترة التقارير المالية.

الضريبة/الرسوم القانونية	المعدل
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها
الزكاة	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها

2.26 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الأم كالتزام في البيانات المالية للمجموعة في الفترة التي يتم خلالها اعتماد التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها ومنها مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وتتعرض لمخاطر العملة الأجنبية التي تنشأ من العديد من التعرضات للعملة وبشكل أساسي للدولار الأمريكي والريال القطري والجنه المصري والدرهم الإماراتي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المحققة وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية. لدى المجموعة بعض من الاستثمارات في العمليات الخارجية (بشكل أساسي في الشرق الأوسط) والتي يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر ترجمة العملات الأجنبية. تتم مراقبة المراكز بانتظام لضمان الاحتفاظ بها ضمن الحدود الموضوعه. كان صافي تعرضات المجموعة كما يلي:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
6,336	86,949
844,325	931,254
926,589	956,926
1,777,250	1,975,129

دولار أمريكي
الدرهم الإماراتي
الريال القطري

3. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يحتسب التحليل أدناه أثر الحركة المحتملة المعقولة لمعدل عملة الدينار الكويتي مقابل العملات التالية مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة على ربح (خسارة) السنة وحقوق الملكية.

الأثر على ربح السنة وحقوق الملكية		تغير في المعدلات	31 ديسمبر 2014
2013	2014		
(317)	(4,348)	+5 %	دولار أمريكي
(42,216)	(46,563)	+5 %	الدرهم الإماراتي
(46,329)	(47,846)	+5 %	الريال القطري

سيكون للانخفاض في نسبة حركة العملة الأجنبية أثر معاكس على ربح السنة وحقوق الملكية.

(2) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجةً للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة من إمكانية التغير في معدلات الفائدة والتي ستؤثر في الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة من كافة الأدوات المالية التي تحمل فوائد مثل الودائع والسحب البنكي على المكشوف والقروض لأجل. تتم مراقبة المراكز بشكل منتظم لضمان الإبقاء عليها في نطاق الحدود الموضوعية. تتم إدارة المخاطر من خلال المحافظة على تنوع مناسب بين الموجودات والمطلوبات المحملة بالفائدة ومعدلات الفائدة المتغيرة والثابتة.

في حال انخفاض/ارتفعت معدلات الفائدة بنسبة 1% مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يتغير ربح السنة وحقوق الملكية بشكل كبير.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطرة بأن يتسبب أحد الأطراف في أداة مالية بالخسارة المالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام ما، وتنشأ بشكل رئيسي من الودائع الثابتة والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. تسعى المجموعة لتحديد مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك عبر التعامل مع بنوك ذات سمعة حسنة وفيما يتعلق بالعملاء عبر وضع حدود ائتمان للعملاء ومراقبة الأرصدة المدينة المتبقية. تتراوح فترات الائتمان الاعتيادية للعملاء من 1 إلى 3 أشهر. لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمان مقابل الأرصدة المدينة.

(1) التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان. فيما يلي الحد الأقصى لصافي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث فئة الموجودات في تاريخ التقرير:

3. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

- (ب) مخاطر الائتمان (تتمة)
(1) التعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
2,988,657	5,772,106
7,253,096	17,564,479
2,393,640	4,145,155
250,000	2,272,185
12,885,393	29,753,925

مستحق من أطراف ذات علاقة
مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
الأرصدة لدى البنوك
ودائع ثابتة

(2) تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديهم عوامل اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين. تسعى المجموعة لتجنب التركيزات غير الضرورية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في مواقع جغرافية محددة أو أعمال من خلال تنويع أنشطتها. يمكن تحليل موجودات المجموعة المعرضة لمخاطر الائتمان من حيث الإقليم الجغرافي والقطاع كما يلي:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
10,747,801	24,504,401
960,365	996,360
1,177,227	1,407,093
-	2,846,071
12,885,393	29,753,925
9,930,641	22,555,789
2,643,640	6,417,340
311,112	780,796
12,885,393	29,753,925

الإقليم الجغرافي:

الكويت
قطر
الإمارات العربية المتحدة
لبنان

الإجمالي

قطاع العمل:

التجارة والتصنيع
البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
الحكومة والقطاع العام

الإجمالي

(3) جودة ائتمان الموجودات المالية

الشركة غير معتمدة على الحصول على ضمانات على القروض والأرصدة المدينة. إن تعرضات الائتمان المصنفة كجودة "مصنفة" هي تلك التي يتم تقييم مخاطر الخسارة المالية المباشرة فيها والنتيجة عن إخفاق الملتزم في الوفاء بالتزامه على أنها منخفضة. وتتضمن التسهيلات الممنوحة إلى الشركات ذات الحالة المالية أو مؤشرات المخاطر أو القدرة على

3. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) جودة ائتمان الموجودات المالية (تتمة)

السداد التي تعتبر جيدة. أما تعرضات الائتمان الميوبة على أنها "غير مصنفة" تحت بند الجودة "النموذجية" فتشمل كافة التسهيلات التي يكون فيها أداء السداد ملتزماً بالشروط التعاقدية بالكامل وغير "منخفضة القيمة". إن المخاطر المباشرة لخسارة مالية محتملة من الجودة "غير المصنفة" أو "النموذجية" يتم تقييمها على أنها أعلى من نظيرتها في نطاق الجودة الميوبة كـ "المصنفة". يتم تصنيف الموجودات غير المصنفة وفقاً لتصنيفات الائتمان الداخلية للأطراف المقابلة حيث لا يوجد تصنيف مستقل للعملاء. تقوم إدارة المجموعة بتقييم جودة ائتمان العميل آخذين بعين الاعتبار المركز المالي والخبرة السابقة مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حدود للمخاطر بناءً على تصنيفات الائتمان الداخلية والخارجية وفقاً للحدود التي تضعها الإدارة.

يبين الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية من حيث الفئة والدرجة والحالة كما في 31 ديسمبر.

غير متأخر وغير منخفض القيمة		
الإجمالي	غير مصنّف	مصنّف
5,772,106	5,772,106	-
16,339,283	16,339,283	-
4,145,155	-	4,145,155
2,272,185	-	2,272,185
28,528,729	22,111,389	6,417,340
غير متأخر وغير منخفض القيمة		
الإجمالي	غير مصنّف	مصنّف
2,988,657	2,988,657	-
6,276,074	6,276,074	-
2,393,640	-	2,393,640
250,000	-	250,000
11,908,371	9,264,731	2,643,640

31 ديسمبر 2014

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
الأرصدة لدى البنوك
ودائع ثابتة

الإجمالي

31 ديسمبر 2013

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
الأرصدة لدى البنوك
ودائع ثابتة

الإجمالي

ترى الإدارة أن الموجودات المالية غير المصنفة تدرج تحت الجودة النموذجية. كافة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك هي غير متأخرة وغير منخفضة القيمة.

3. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) جودة ائتمان الموجودات المالية (تتمة)

فيما يلي تحليل من حيث جودة ائتمان المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
6,276,074	16,339,283
739,917	624,850
237,105	600,346
977,022	1,225,196
557,617	556,182
557,617	556,182
(557,617)	(556,182)
7,253,096	17,564,479

غير متأخر وغير منخفض القيمة

متأخر وغير منخفض القيمة:

- متأخر 90 إلى 180 يوماً

- متأخر أكثر من 365 يوماً

إجمالي متأخر وغير منخفض القيمة

تم تحديدها على أساس فردي على أنها منخفضة القيمة (إيضاح 7):

- متأخر أكثر من 365 يوماً

إجمالي تم تحديده على أساس فردي على أنه منخفض القيمة

ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة (إيضاح 7)

إجمالي المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، صافياً من مخصص انخفاض القيمة

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية، وتتشأ بسبب إمكانية (والتي قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من الشركة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع. تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وتوفير التمويل من خلال قدر ملائم من التسهيلات الائتمانية المتتزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال الاستفادة من القروض لأجل. تستحق كافة المطلوبات المالية خلال سنة واحدة باستثناء الجزء غير المتداول من القروض لأجل.

3.2 إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، للمجموعة أن تعدل مبلغ التوزيعات المدفوعة وعائدات رأس المال للمساهمين أو أن تقوم بإصدار أسهم جديدة أو تبيع الموجودات لتخفيض الدين.

وتقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض مثلما يقوم الآخرون العاملون بذات القطاع. ويتم احتساب المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين من قبل المجموعة كإجمالي القروض (بما في ذلك المتداول وغير المتداول من القروض لأجل كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع) ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق ملكية" وفقاً لما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع بالإضافة إلى صافي الدين.

3. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.2 إدارة رأس المال (تتمة)

فيما يلي معدلات الاقتراض كما في 31 ديسمبر:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,875,000	6,387,132
293,471	999,835
(2,398,611)	(4,181,425)
(230,140)	3,205,542
60,737,250	82,072,832
60,507,110	85,278,374
-	3.76 %

قروض لأجل

سحب بنكي على المكشوف

ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي رأس المال

معدل الاقتراض

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى التجربة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي تعتبر معقولة وفقاً للظروف المحيطة.

4.1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية بطبيعتها تعريفها نادراً ما تقارب النتائج الفعلية المعنية. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي.

(أ) انخفاض قيمة الشهرة المقدّر

تقوم المجموعة بشكل سنوي باختبار ما إذا تعرضت الشهرة لانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم 2,7. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد استناداً إلى حسابات القيمة المستخدمة. تتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات.

(ب) انخفاض القيمة المقدّر للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

في تاريخ التقرير، تقوم الإدارة بتقييم الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة من حيث انخفاض القيمة. يستند التقييم إلى طريقة "قيمة الاستخدام". تقوم هذه الطريقة باستخدام توقعات التدفقات النقدية وتتطلب تقديرات.

5. المعلومات القطاعية

تقوم المجموعة بتحديد قطاعاتها استناداً إلى معلومات التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل صانع القرار الرئيسي لتوزيع الموارد على القطاعات ولتقييم أدائها كما تتم مطابقتها ببيان الدخل المجمع للمجموعة.

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة حسب قطاعات التشغيل للسنة. تمثل هذه الأرقام بيان الدخل المجمع قبل حذف المعاملات بين شركات المجموعة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014			
الإجمالي	المناولة	خدمات تأجير المعدات وإمدادات الأغذية	خدمات التخزين والشحن والخدمات اللوجستية
25,673,368	3,515,000	4,154,676	18,003,692
(20,092,610)	(2,347,633)	(3,895,248)	(13,849,729)
5,580,758	1,167,367	259,428	4,153,963
(349,688)			
5,231,070			
(1,012,094)	(114,844)	(323,558)	(573,692)
6,324,999	42,827	4,679,689	1,602,483
إيرادات القطاع مصاريف القطاع أرباح القطاع مصروفات غير موزعة ربح السنة الاستهلاك والإطفاء وانخفاض القيمة شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات			
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013			
الإجمالي	المناولة	خدمات تأجير المعدات وإمدادات الأغذية	خدمات التخزين والشحن والخدمات اللوجستية
23,987,802	2,318,618	-	21,669,184
(14,328,024)	(2,121,347)	-	(12,206,677)
9,659,778	197,271	-	9,462,507
(657,967)			
9,001,811			
(1,065,630)	(114,185)	-	(951,445)
2,417,006	-	-	2,417,006
إيرادات القطاع مصاريف القطاع أرباح القطاع مصروفات غير موزعة ربح السنة استهلاك وإطفاء وانخفاض القيمة شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات			
الموجودات والمطلوبات القطاعية:			
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014			
الإجمالي	المناولة	خدمات تأجير المعدات وإمدادات الأغذية	خدمات التخزين والشحن والخدمات اللوجستية
96,632,743	10,484,603	10,499,685	75,648,455
(14,559,911)	(864,582)	(652,774)	(13,042,555)
82,072,832	9,620,021	9,846,911	62,605,900
موجودات القطاع مطلوبات القطاع صافي الموجودات المستخدمة			

5. المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2013				
الإجمالي	المناولة	خدمات التخزين	خدمات التخزين	
		والشحن والخدمات اللوجستية	والتأجير المعدات وإمدادات الأغذية	
67,647,818	9,492,659	-	58,155,159	موجودات القطاع
(6,910,568)	(822,047)	-	(6,088,521)	مطلوبات القطاع
60,737,250	8,670,612	-	52,066,638	صافي الموجودات المستخدمة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من حيث القطاع الجغرافي للسنة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
21,542,685	22,707,196
2,445,117	2,710,981
23,987,802	25,418,177

الإيرادات:

الكويت ولبنان

دول أخرى في مجلس التعاون الخليجي

6. النقد والنقد المعادل

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
4,971	36,270
2,393,640	4,145,155
2,398,611	4,181,425
(293,471)	(999,835)
2,105,140	3,181,590

نقد في الصندوق

النقد لدى البنوك وحسابات الودائع الجارية وتحت الطلب وقصيرة الأجل

النقد والأرصدة لدى البنوك

ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف

النقد والنقد المعادل

إن تسهيلات السحب على المكشوف لدى البنوك مقدمة من بنوك محلية ومقومة بالدينار الكويتي. تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة فعلي بنسبة 4.5% تقريباً (31 ديسمبر 2013: 5%) سنوياً. ويقارب معدل الفائدة الفعلي للحسابات البنكية تحت الطلب لا شيء (31 ديسمبر 2013: لا شيء) سنوياً وتتراوح الودائع قصيرة الأجل بين 1.25% و1.875% (31 ديسمبر 2013: 1% إلى 1.625%) سنوياً.

7. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
3,551,130	4,570,722	مدينون تجاريون
(557,617)	(556,182)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,993,513	4,014,540	مصروفات مدفوعة مقدماً
526,945	823,655	مستحق من الموظفين
18,360	103,001	مقدم للموردين
2,949,489	8,807,813	أرصدة مدينة أخرى
1,291,734	4,639,125	
7,780,041	18,388,134	

تتضمن الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة مبلغ 6,750,000 دينار كويتي (2013: لا شيء) مدفوعة لأحد الأطراف ذات العلاقة.

تتراوح فترة الائتمان الخاصة بتقديم الخدمات بين 30 إلى 90 يوماً. لا يتم تحميل فوائد على الأرصدة المدينة التجارية المتأخرة. ويتم تجنب مخصص للمدينين التجاريين التي تتراوح فتراتها بين 90 إلى 360 يوماً على أساس المبالغ غير القابلة للاسترداد والتي يتم تحديدها عبر الإشارة إلى تجربة العجز السابقة. لا تتضمن الفئات الأخرى من الأرصدة المدينة موجودات منخفضة القيمة.

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

كما في 31 ديسمبر		
2013	2014	
6,422,611	16,416,017	دينار كويتي
1,013,915	1,217,338	الدرهم الإماراتي
343,184	754,434	الدولار الأمريكي
331	345	الريال القطري
7,780,041	18,388,134	

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
480,383	557,617	الرصيد في بداية السنة
(7,850)	-	محذوف خلال السنة
85,000	2,430	تكلفة السنة
84	(3,865)	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
557,617	556,182	الرصيد في نهاية السنة

إن القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تقارب القيمة العادلة في تاريخ التقرير.

8. موجودات مالية متاحة للبيع

تتركز هذه الاستثمارات في أسهم محلية غير مسعرة وهي مقومة بالدينار الكويتي وقد تم تسجيلها بالتكلفة نتيجة لعدم توافر سوق نشط أو قياس موثوق فيه للقيمة العادلة. ليس لدى الإدارة أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، وترى الإدارة بأن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة.

9. موجودات غير ملموسة والشهرة

الإجمالي	برمجيات الحاسوب	حقوق تشغيل	الشهرة
9,566,741	491,830	7,975,550	1,099,361
(355,472)	(355,472)	-	-
9,211,269	136,358	7,975,550	1,099,361
9,211,269	136,358	7,975,550	1,099,361
(77,498)	(77,498)	-	-
(111,162)	(111,162)	-	-
77,498	77,498	-	-
20	20	-	-
9,100,127	25,216	7,975,550	1,099,361
9,489,263	414,352	7,975,550	1,099,361
(389,136)	(389,136)	-	-
9,100,127	25,216	7,975,550	1,099,361
9,100,127	25,216	7,975,550	1,099,361
4,944,150	-	-	4,944,150
(2,012)	(2,012)	-	-
(14,186)	(14,186)	-	-
18	18	-	-
14,028,097	9,036	7,975,550	6,043,511
14,431,959	412,898	7,975,550	6,043,511
(403,862)	(403,862)	-	-
14,028,097	9,036	7,975,550	6,043,511

في 1 يناير 2013

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

المشطوب

إطفاء

إطفاء متعلق بالشطب

فروق صرف العملات

صافي القيمة الدفترية الختامي

في 31 ديسمبر 2013

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

الناشئة من الاستحواذ خلال السنة (إيضاح

17)

المشطوب

إطفاء

فروق صرف العملات

صافي القيمة الدفترية الختامي

في 31 ديسمبر 2014

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

9. موجودات غير ملموسة والشهرة (تتمة)

خلال 2014، استحوذت المجموعة على شركة تابعة جديدة "الشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.م" ممّا نتج عنه شهرة مؤقتة بقيمة 4,944,150 دينار كويتي (إيضاح 17). بالإضافة إلى ذلك، في 31 ديسمبر 2014، قيّمت المجموعة المبلغ القابل للاسترداد للشهرة والبالغ 1,099,361 دينار كويتي (2013: 1,099,361 دينار كويتي) وحقوق التشغيل البالغة 7,975,550 دينار كويتي (2013: 7,975,550 دينار كويتي) وقررت بأن الشهرة المتعلقة بوحدة توليد النقد وحقوق التشغيل لم تتعرض لانخفاض في القيمة (31 ديسمبر 2013: لا يوجد انخفاض في القيمة).

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد باستخدام القيمة المستخدمة والتي تم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي يستخدم مدخلات تأخذ بعين الاعتبار خصائص أعمال المناولة والبيئة النظامية الخاصة بها. يتم احتساب المبلغ القابل للاسترداد عن طريق تقدير التدفقات النقدية المجانية المتاحة للمساهمين على مدار السنوات العشر التالية، مخصومة إلى قيمها الحالية. إن تكلفة حقوق الملكية السارية 11.88% (2013: 10.5%). إن النموذج المستخدم لتحديد المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية للتغيرات في التدفقات النقدية المجانية المتوقعة المتاحة للمساهمين، ولتكلفة حقوق الملكية وللتغيرات في معدل النمو على المدى الطويل. إن معدل النمو على المدى الطويل المطبق يستند إلى معدلات نمو حقيقية وإلى التضخم المتوقع.

إن معايير التقييم المستخدمة ضمن نموذج قياس انخفاض القيمة مرتبطة بمعلومات السوق الخارجية حيثما أمكن. إن كان معدل الخصم أعلى بـ 1% من تقديرات الإدارة فإن المجموعة ما كانت لتعترف بأي انخفاض في القيم الدفترية.

10. عقارات استثمارية

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
40,950,000	40,750,000
(10,287)	(45,480)
(189,713)	(354,520)
40,750,000	40,350,000

العقارات الاستثمارية في بداية السنة
التحويلات
التغير في القيمة العادلة

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر على أساس التقييمات المنفذة من قبل مقيمين مستقلين لديهم خبرة في مجال تقييم العقارات. وقد حصلت الإدارة على تقييمات من اثنين من المقيمين المستقلين وقامت باستخدام أدنى هذه التقييمات لتسجيل القيمة العادلة لهذه العقارات. وقد تم الوصول إلى التقييمات عبر الرجوع إلى الدليل السوقي لأسعار المعاملات الخاصة بموجودات مماثلة. وتدرج هذه القيمة العادلة في المستوى 2.

إن العقارات الاستثمارية تتضمن مبلغ 37,000,000 دينار كويتي متمثلة بموجودات محتفظ بها بموجب تخصيص ممنوح للمجموعة عبر شركة تابعة لها كمقابل مناولة مستمر غير محدد المدة. وقد قامت المجموعة بتصنيف تلك الموجودات عقارات استثمارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (40).

11. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	مشاريع قيد التنفيذ	معدات حاسب آلي	أثاث وتراكيبات	آليات ومعدات	مبان	مركبات	
6,436,822	-	974,988	308,957	1,439,677	2,897,343	815,857	في 1 يناير 2013
(3,751,738)	-	(713,452)	(259,939)	(977,038)	(1,164,428)	(636,881)	التكلفة
2,685,084	-	261,536	49,018	462,639	1,732,915	178,976	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
2,685,084	-	261,536	49,018	462,639	1,732,915	178,976	صافي القيمة الدفترية
2,417,006	56,187	3,827	5,202	19,320	11,624	2,320,846	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(161,748)	-	(2,027)	-	(24,721)	-	(135,000)	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(10,670)	-	-	(10,176)	-	-	(494)	إضافات
10,287	-	-	-	10,287	-	-	المحول إلى طرف ذي علاقة
10,670	-	-	10,176	-	-	494	استيعادات
148,640	-	-	-	13,640	-	135,000	التحويلات
(954,468)	-	(128,621)	(30,124)	(138,579)	(518,279)	(138,865)	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة الخاص بالاستيعادات
13	-	-	-	3	-	10	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة الخاص بالتحويل إلى طرف ذي علاقة
4,144,814	56,187	134,715	24,096	342,589	1,226,260	2,360,967	مصرفات الاستهلاك وانخفاض القيمة
8,691,710	56,187	976,788	303,983	1,444,566	2,908,967	3,001,219	فروق صرف العملات
(4,546,896)	-	(842,073)	(279,887)	(1,101,977)	(1,682,707)	(640,252)	صافي القيمة الدفترية الختامي
4,144,814	56,187	134,715	24,096	342,589	1,226,260	2,360,967	في 31 ديسمبر 2013
4,144,814	56,187	134,715	24,096	342,589	1,226,260	2,360,967	التكلفة
6,324,999	185,673	4,774	538	3,231,265	1,416,879	1,485,870	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
125,295	-	(1,359)	-	38,976	19,126	68,552	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
351,490	-	-	-	87,861	157,928	105,701	إضافات
(365,034)	-	-	-	-	(172,818)	(192,216)	المحول من / إلى طرف ذي علاقة
45,480	-	-	-	-	45,480	-	تم الحصول عليها عند الاستحواذ
252,589	-	-	-	-	103,394	149,195	استيعادات
(997,908)	-	(100,584)	(15,598)	(302,171)	(265,026)	(314,529)	تحويلات من عقارات استثمارية
255,191	-	-	-	-	255,191	-	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة الخاص بالاستيعادات
384	-	57	252	25	-	50	مصرفات الاستهلاك وانخفاض القيمة
10,137,300	241,860	37,603	9,288	3,398,545	2,786,414	3,663,590	عكس انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
15,176,649	241,860	981,306	305,381	4,802,953	4,375,562	4,469,587	فروق صرف العملات
(5,039,349)	-	(943,703)	(296,093)	(1,404,408)	(1,589,148)	(805,997)	صافي القيمة الدفترية الختامي
10,137,300	241,860	37,603	9,288	3,398,545	2,786,414	3,663,590	في 31 ديسمبر 2014
							التكلفة
							الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
							صافي القيمة الدفترية

12. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
755,621	1,307,292
165,449	86,263
2,005,820	2,432,847
408,277	456,110
442,177	911,529
403,213	810,930
4,180,557	6,004,971

دائنون تجاريون
مستحق الدفع إلى مقاول الباطن
مصاريف مستحقة
تأمينات مستردة
إيرادات غير مكتسبة
أرصدة دائنة أخرى

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
3,481,188	5,167,829
336,849	317,252
328,643	480,351
33,877	39,539
4,180,557	6,004,971

دينار كويتي
الدولار الأمريكي
الدرهم الإماراتي
الريال القطري

في تاريخ التقرير، قاربت القيمة الدفترية للدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى قيمتها العادلة.

13. قروض لأجل

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,500,000	4,667,974
375,000	1,719,158
1,875,000	6,387,132

متداول
غير متداول

إن القروض المقومة بالدينار الكويتي من بنوك محلية تعتبر قروضاً بمعدل فائدة متغير وغير مضمون وتم منحها مقابل ضمان صادر من قبل طرف ذي علاقة وتحمل معدل فائدة فعلي يبلغ 4.5% (31 ديسمبر 2013: 4.5%) سنوياً. تم تخصيص إيرادات شهرية من بعض عقود الإيجار مقابل تسديد هذه القروض لأجل.

إن القروض المقومة باليورو والدولار الأمريكي من بنوك أجنبية تعتبر قروضاً بمعدل فائدة متغير وغير مضمون وتحمل معدل فائدة فعلي يبلغ 1.8% و 2.07% على التوالي (31 ديسمبر 2013: لا شيء) سنوياً. تستحق هذه القروض لأجل في 2019 و 2015 على التوالي.

13. قروض لأجل (تتمة)

إن القيم الدفترية للقروض لأجل للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,875,000	375,000
-	2,210,416
-	3,801,716
1,875,000	6,387,132

الدينار الكويتي

اليورو

دولار أمريكي

تستحق القروض لأجل كما يلي:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
750,000	4,422,345
750,000	245,629
375,000	1,719,158
1,875,000	6,387,132

6 أشهر أو أقل

6 إلى 12 شهراً

1 إلى 5 سنوات

في تاريخ التقرير، قاربت القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمتها العادية.

14. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به 606,137,400 سهم (31 ديسمبر 2013: 551,034,000) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد. ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل 606,137,400 سهم (31 ديسمبر 2013: 333,960,000) بقيمة 100 فلس للسهم مدفوعة نقداً. خلال السنة، قامت الشركة الأم بزيادة رأس مالها من خلال إصدار نشرة اكتتاب تدعو فيها الجمهور إلى الاكتتاب في أسهم الشركة الأم بداية من 27 يناير 2014 وحتى 24 فبراير 2014 وقد تم الاكتتاب فيها بالكامل بمبلغ 21,707,400 دينار كويتي والتي تم التأشير بها بالسجل التجاري للشركة بتاريخ 12 يونيو 2013 ومن خلال إصدار أسهم منحة بمبلغ 5,510,340 دينار كويتي والتي تم التأشير بها بالسجل التجاري بتاريخ 9 يوليو 2014.

15. الاحتياطات والتوزيعات

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ وبعد أدنى 50% من رأس المال. يقتصر توزيع هذا الاحتياطي على المبلغ المطلوب لكي يمكن سداد توزيعات تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تكون الأرباح المرحلة فيها كافية لسداد هذه التوزيعات.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يتم إيقاف هذا التحويل بموجب قرار يتم اعتماده من الجمعية العمومية العادية بناءً على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

15. الاحتياطات والتوزيعات (تتمة)

توزيعات الأرباح

إن اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 26 يونيو 2014 وافق على البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 واعتمد توزيعات أرباح بنسبة 10% (2012: 20%) من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 ومستحقة الدفع للمساهمين اعتباراً من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية، كما اعتمد الاجتماع توزيع الأسهم المجانية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 بنسبة سهم واحد لكل عشرة أسهم محتفظ بها (2012: سهم واحد لكل عشرة أسهم محتفظ بها) من قبل المساهمين المسجلين في اليوم السابق لتخفيف سعر السهم.

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية بنسبة 5% (2013: 10%) وعدم إصدار أسهم منحة (2013: إصدار أسهم منحة بنسبة سهم واحد لكل عشرة أسهم) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يخضع هذا الاقتراح إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

16. أسهم خزينة

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,804,743	4,671,026
0.5%	0.77%
339,495	630,633
478,257	485,787

عدد الحصص
نسبة الأسهم المصدرة
التكلفة (دينار كويتي)
القيمة السوقية (دينار كويتي)

17. الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة

كان لدى المجموعة الشركات التابعة التالية كما في 31 ديسمبر 2014.

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية 2014	نسبة الملكية 2013
شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م.	الكويت	المناولة	99%	99%
شركة كي جي إل لوجستيك قطر ذ.م.م.	قطر	الخدمات اللوجستية	49%	49%
كي جي إل لوجستيك الإمارات (انكوراج) ذ.م.م.	دبي	الخدمات اللوجستية	100%	100%
الشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.م.	الكويت	تدريب السائقين	96.58%	-
شركة رابطة الكويت والخليج للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	تجارة عامة	99.5%	-

في 22 أبريل 2014، استحوذت المجموعة على ما نسبته 96.58% من أدوات أسهم حقوق التصويت بالشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.م. والذي يتمثل نشاطها الرئيسي في تعليم قيادة السيارات والتدريب عليها للحصول على رخصة القيادة.

17. الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها والمقابل المالي للشراء والشهرة:
القيمة الدفترية لصافي الموجودات في تاريخ الاستحواذ:

القيمة	
	الموجودات
86,440	النقد والأرصدة لدى البنوك
3,750,000	ودائع ثابتة
8,766	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
351,490	ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,196,696	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
16,701	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
149,220	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
165,921	إجمالي المطلوبات
4,030,775	القيمة الدفترية لصافي الموجودات
(137,854)	الأسهم العائدة للحصص غير المسيطرة
3,892,921	صافي الموجودات المستحوذ عليها
4,944,150	الشهرة المؤقتة الناجمة عن الاستحواذ
8,837,071	القيمة العادلة للمقابل المالي المدفوع - نقدا
(86,440)	ناقصا: النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه
8,750,631	صافي النقد الناتج من الاستحواذ

في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، تم الانتهاء من إجراء تقييم مفصل للقيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد بالشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.م، وبالتالي تم تسجيل الشراء مؤقتا وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 مما نتج عنه شهرة مؤقتة بقيمة 4,944,150 دينار كويتي. وسوف يتم الانتهاء من اختبار مخصص سعر الشراء في غضون عام واحد.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.م بما قيمته 433,515 دينار كويتي في إيرادات المجموعة و60,454 دينار كويتي في ربحية المجموعة.

يتم الاعتراف بالحصص غير المسيطرة كجزء من صافي الموجودات المستحوذ عليها.

وبالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة في 30 أبريل 2014 بالاستحواذ على ما نسبته 99.5% من حصص حقوق الملكية بشركة رابطة الكويت والخليج للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م من طرف ذي علاقة بمبلغ إجمالي 500,000 دينار كويتي من خلال المشاركة في زيادة رأس مال الشركة. وترى الإدارة أن القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها بقيمة 500,000 دينار كويتي تعادل القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ.

17. الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة (تتمة)

المعلومات المالية المخصصة للشركات التابعة العاملة الرئيسية

إن إجمالي الحصة غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2014 يبلغ 625,756 دينار كويتي (2013: 470,932 دينار كويتي) متعلقة بشكل رئيسي بشركة كي جي إل لوجستيك قطر ذ.م.م بمبلغ 485,836 دينار كويتي (2013: 470,932 دينار كويتي) وبالشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.م. بمبلغ 139,920 دينار كويتي (2013: لا شيء دينار كويتي). فيما يلي المعلومات المالية المخصصة للشركات التابعة العاملة الرئيسية للمجموعة. إن المعلومات التالية معروضة قبل حذف المعاملات بين شركات المجموعة.

بيان المركز المالي الموجز

شركة رابطة الكويت والخليج للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.م.		كي جي إل لوجستيك الإمارات ذ.م.م.		شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م.			
	كما في 31 ديسمبر		كما في 31 ديسمبر		كما في 31 ديسمبر			
	2013	2014	2013	2014	2013	2014		
-	4,115,272	-	3,992,286	1,202,333	1,432,443	3,687,842	4,962,542	موجودات متداولة
-	9,702,354	-	50,903	1,056,655	1,232,050	535,351	559,870	مطلوبات متداولة
-	6,384,414	-	373,308	14,443	9,839	8,299,464	8,234,666	موجودات غير متداولة
-	-	-	223,465	29,366	32,838	286,696	304,711	مطلوبات غير متداولة

بيان الدخل الشامل الموجز

شركة رابطة الكويت والخليج للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.م.		كي جي إل لوجستيك الإمارات ذ.م.م.		شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م.			
	السنة المنتهية في 31 ديسمبر		السنة المنتهية في 31 ديسمبر		السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
	2013	2014	2013	2014	2013	2014		
-	4,154,676	-	462,441	2,445,117	2,710,981	2,318,618	3,515,000	الإيرادات
-	(3,895,248)	-	(401,987)	(2,440,801)	(2,670,459)	(2,121,347)	(2,347,633)	المصروفات
-	259,428	-	60,454	4,316	40,522	197,271	1,167,367	صافي الربح

17. الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة (تتمة)

بيان التدفقات النقدية الموجز

	شركة رابطة الكويت والخليج للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.		الشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات ش.م.ك.ع.		كي جي إل لوجستيك الإمارات ذ.م.م.		شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م.		
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر									
	-	(129,586)	-	(1,794,824)	(61,137)	(54,293)	(209,244)	116,824	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
	-	10,787	-	1,880,182	(11,103)	(3,752)	1,405	(49,563)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
	-	252,500	-	-	29,224	(11,446)	-	-	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
	-	133,701	-	85,358	(43,016)	(69,491)	(207,839)	67,261	صافي الزيادة / النقص في النقد والتقد المعادل
	-	2,077	-	86,440	208,871	165,855	219,562	11,723	النقد والتقد المعادل في بداية السنة
	-	135,778	-	171,798	165,855	96,364	11,723	78,984	النقد والتقد المعادل في نهاية السنة

18. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين في المجموعة وعائلاتهم والشركات التي يكونون ملاكاً رئيسيين فيها. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في قسم آخر من البيانات المالية المجمعة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
567,798	1,762,299
(2,002,116)	(3,203,433)
40,477	-
214,123	122,700
229,600	100,000
16,969	4,442
460,692	227,142

(أ) المعاملات
تقديم الخدمات
استلام الخدمات
ربح من تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات لطرف ذي علاقة

(ب) مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
الرواتب والمنافع الأخرى قصيرة الأجل
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مكافأة نهاية الخدمة

(ج) الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
2,988,657	5,772,106
38,335	362,543

مستحق من أطراف ذات علاقة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة

بالإضافة إلى ذلك، تضمنت أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة مبلغ 745,539 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013):
745,539 دينار كويتي) من شركة زميلة في مصر (كي جي إل لوجستيك (إيست ميد) مصر ش.م.ك.ع.) وطرف ذي علاقة بها (وليد بدر) بمبلغ وقدره 83,110 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 83,110 دينار كويتي) وقد انخفضت قيمته بالكامل وتم شطبه في السنوات السابقة (31 ديسمبر 2013): انخفضت قيمته بالكامل وتم شطبه في السنوات السابقة). لم يكن لدى المجموعة التزامات قانونية أو دلالية أخرى تجاه الشركة الزميلة أو أطرافها ذات العلاقة.

19. ربحية السهم العائدة لمالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
9,006,375	5,231,686
367,356,000	574,022,342
(2,342,039)	(2,318,177)
365,013,961	571,704,165
24.67	9.15

ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
عدد الأسهم المصدرة
ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم العائدة لمالكي الشركة الأم
(الأساسية والمخفضة)

بلغت ربحية السهم 27.1 فلساً للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 قبل تعديل الأسهم بأثر رجعي بعد إصدار أسهم المنحة خلال 2014. لا توجد أسهم مخفضة محتملة.

20. المطلوبات المحتملة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,525,420	3,380,857

خطابات ضمان

21. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 100,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة.