

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

صفحة

3

4

5

6

21 – 7

بيان المركز المالي المجمع

بيان الدخل الشامل المجمع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

بيان التدفقات النقدية المجمع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة





سنة 50
من الخدمات
منذ 1963

RSM البزيع وشركاهم
عمارة الخطوط الجوية الكويتية - الدور السابع - شارع الشهداء
ص ب 2115 الصفاة - 13022 دولة الكويت
ت 22961000 +965 ف 22412761 +965
E mail@albazie.com W www.albazie.com

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة)
دولة الكويت

تقرير البيانات المالية المجمعة

لقد دقت البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة) (الشركة الأم) وشركتها التابعة (المجموعة) والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية آنذاك، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة . وتقوم الإدارة بتحديد نظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ .

مسؤولية مراقب الحسابات

إن مسؤوليتي هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناء على التدقيق الذي قمت به . لقد قمت بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية .

تشتمل إجراءات التدقيق الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة . يتم اختيار الإجراءات استناداً إلى تقدير مدقق الحسابات ، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ . ولتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي . ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة .

باعتقادي أن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً يمكنني من إبداء رأيي .

الرأي

برأيي ، إن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة) كما في 31 ديسمبر 2012 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية آنذاك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

تأكيد على أمر

أود أن أشير إلى إيضاحات أرقام 6 ، 9 و25 بخصوص وجود نزاع قضائي لعقارات مستأجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية ، إن ذلك لا يعد تحفظاً على رأيي .



تقرير المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأيي كذلك ، إن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وإنني قد حصلت على المعلومات التي رأيتها ضرورية لأداء مهنتي . وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية وإن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم . وفي حدود المعلومات التي توافرت لدي لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها .


د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم


دولة الكويت
9 ديسمبر 2013

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة) وشركتها التابعة
بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2012
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
2,110,422	874,466	3	نقد ونقد معادل
475,000	-		ودائع لدى مؤسسات مالية إسلامية
959,834	249,991	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
4,699,430	-	5	استثمار في وكالة
1,895,654	1,405,502	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
569,943	3,351,120	7	مستحق من أطراف ذات صلة
10,710,283	5,881,079		مجموع الموجودات المتداولة
754,384	754,384	8	استثمار متاح للبيع
49,500	12,240		استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
576,000	384,000	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
682,203	974,019	9	موجودات ثابتة
3,515,000	3,515,000	10	موجودات غير ملموسة
16,287,370	11,520,722		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
649,447	951,982	11	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	22,302	7	مستحق إلى أطراف ذات صلة
649,447	974,284		مجموع المطلوبات المتداولة
108,868	112,146	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			حقوق الملكية :
17,000,000	17,000,000	13	رأس المال
(1,349,642)	(6,545,536)		خسائر متراكمة
15,650,358	10,454,464		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
(121,303)	(20,172)		الحصص غير المسيطرة
15,529,055	10,434,292		مجموع حقوق الملكية
16,287,370	11,520,722		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة


خالد الكندري
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


نایف الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة) وشركتها التابعة
بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح	
7,990,725	6,301,710	16	إيرادات خدمات
(7,542,294)	(7,202,186)	16	تكاليف خدمات
448,431	(900,476)		مجمّل (الخسائر) الأرباح
(202,880)	(8,462)	17	صافي خسائر استثمارات
388,173	99,589	5	عائدات استثمار في وكالة
303,495	141,996		إيرادات فروق عملات أجنبية
18,442	7,678		إيرادات ودائع
			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لم يعد له
46,230	-		ضرورة
6,350	1,881		إيرادات أخرى
1,008,241	(657,794)		(خسائر) أرباح التشغيل
			المصاريف والأعباء :
(803,685)	(834,594)	18	مصاريف عمومية وإدارية
(114,046)	(148,522)		إستهلاكات
-	(3,453,853)	19	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(917,731)	(4,436,969)		إجمالي المصاريف والأعباء
			(خسائر) أرباح السنة قبل حصة الزكاة ومكافأة أعضاء
90,510	(5,094,763)		مجلس الإدارة
(364)	-		حصة الزكاة
(7,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
83,146	(5,094,763)		صافي (خسائر) أرباح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
83,146	(5,094,763)		إجمالي (الخسائر) الدخل الشامل للسنة
			المتعلق بـ :
66,442	(5,195,894)		مساهمي الشركة الأم
16,704	101,131		الحصص غير المسيطرة
83,146	(5,094,763)		إجمالي (الخسائر) الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة) وشركتها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	
المخصص غير	المسيطر	مجموع جزئي	خسائر مترجمة	رأس المال	
المجموع					
15,445,909	(138,007)	15,583,916	(1,416,084)	17,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2010
83,146	16,704	66,442	66,442	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
15,529,055	(121,303)	15,650,358	(1,349,642)	17,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2011
(5,094,763)	101,131	(5,195,894)	(5,195,894)	-	إجمالي (الخسائر) الدخل الشامل للسنة
10,434,292	(20,172)	10,454,464	(6,545,536)	17,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2012

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة) وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
90,510	(5,094,763)	(خسائر) أرباح السنة قبل حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تسويات :
278,359	388,609	إستهلاكات
(18,442)	(7,678)	إيرادات ودائع
(388,173)	(99,589)	عائدات استثمار في وكالة
202,880	8,462	صافي خسائر استثمارات
6,145	-	خسائر بيع موجودات ثابتة
-	3,453,853	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(46,230)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لم يعد له ضرورة
70,807	68,182	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
195,856	(1,282,924)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(479,592)	(372,192)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(296,944)	(393,909)	مستحق من أطراف ذات صلة
202,822	302,901	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	22,302	مستحق إلى أطراف ذات صلة
(3,869)	(364)	حصة الزكاة المدفوعة
-	(64,904)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(381,727)	(1,789,090)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
1,025,000	475,000	المحصل من ودائع لدى مؤسسات مالية إسلامية
18,442	7,678	إيرادات ودائع مستلمة
62,016	6,889	إيرادات توزيعات مستلمة
(1,251,670)	(628,368)	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,776,338	1,322,860	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(733,939)	(680,799)	المدفوع لشراء موجودات ثابتة
16,844	374	المحصل من بيع موجودات ثابتة
100,000	-	المحصل من استثمار في وكالة
(49,500)	-	المدفوع لاستثمار في شركات تابعة غير مجمعة
963,531	503,634	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
581,804	(1,285,456)	صافي (النقص) الزيادة في نقد ونقد معادل
1,528,618	2,110,422	نقد ونقد معادل في بداية السنة
-	49,500	نقد ونقد معادل متعلق بتجميع شركة تابعة
2,110,422	874,466	نقد ونقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

1 - التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة) بموجب عقد التأسيس الموثق في وزارة العدل إدارة التسجيل العقاري والتوثيق تحت رقم 1378 جلد 1 بتاريخ 19 فبراير 2008. تم تسجيل الشركة الأم في السجل التجاري تحت رقم 326975 في 22 إبريل 2008. إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

- 1 - تقديم خدمات الحج والعمرة وفقاً للضوابط والمعايير الصادرة من وزارة الأوقاف والشئون الإسلامية.
- 2 - بيع وشراء وإستيراد وتصدير المواد الغذائية والإستهلاكية.
- 3 - تملك العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- 4 - استغلال الفوائد المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

تمارس المجموعة نشاط الحج والعمرة من خلال التراخيص التالية والصادرة من وزارة الأوقاف والشئون الإسلامية:

نسبة الملكية		الحملة التابعة
2011	2012	
%100	%100	1 حملة الكندري للحج والعمرة
%51	%51	2 حملة جاسم الجبران للحج والعمرة
%51	%51	3 حملة مساعد الشايحي للحج والعمرة
%51	%51	4 حملة عبدالله الزويد للحج والعمرة

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. لاحقاً تم تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم). إن اللائحة التنفيذية الخاصة بالقانون المعدل الجديد تم إصدارها بتاريخ 29 سبتمبر 2013 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013. ووفقاً للمادة رقم (3) من اللائحة التنفيذية، فإن الشركات أمامها مهلة سنة واحدة حتى تاريخ 5 أكتوبر 2014 من نشر اللائحة التنفيذية من أجل توفيق أوضاعها مع متطلبات القانون المعدل الجديد.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 27 موظف كما في 31 ديسمبر 2012 (2011 - 25 موظف).

إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب 24120 الصفاة 13102 - دولة الكويت.

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 9 ديسمبر 2013. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

أ - أسس الإعداد

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة وبعض الاستثمارات المتاحة للبيع التي تدرج بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية المطبقة من المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2012:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 : الأدوات المالية - الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة (معدل) (يسرى في 1 يوليو 2011)

يتطلب التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للمجموعة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المجموعة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها.

إن تطبيق التعديلات المبينه أعلاه لم يكن له تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقدير والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ل).

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير والتفسيرات التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

معايير المحاسبة الدولية رقم (1) عرض بنود الدخل الشامل الآخر

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولية رقم (1) يتطلب أن يتم تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر على فئتين:
أ - بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع
ب - بنود ممكن أن يتم تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع عندما تنطبق بعض الشروط.
يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

يوضح المعيار، والذي سيكون جاري التأثير على الفترات السنوية التي ستبدأ من أو بعد 1 يناير 2015، الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس بها موجوداتها. ينص المعيار على أن تصنف جميع الموجودات المالية ككل بناء على نموذج عمل المنشأة في إدارة الموجودات المالية وعلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. تقاس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. إن هذه المتطلبات تحسن وتبسط طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولية رقم 39. تطبق تلك المتطلبات طريقة ثابتة لتصنيف الموجودات المالية لتحل محل العديد من فئات الموجودات المالية الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم 39 التي لكل منها معيار تصنيف خاص بها. كما ينتج عن تلك المتطلبات طريقة موحدة لتحديد الانخفاض في القيمة لتحل محل العديد من طرق تحديد الانخفاض في القيمة الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم 39 الناتجة عن تصنيفات الفئات المختلفة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 "قياس القيمة العادلة" (صدر في مايو 2011)

يعرف المعيار الجديد القيمة العادلة، ويضع في معيار دولي للتقارير المالية مستقل إطاراً لقياس القيمة العادلة ويطلب إفصاحات عن قياسات القيمة العادلة. يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 عندما تطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياس القيمة العادلة. لا يقدم المعيار أية متطلبات جديدة لقياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة أو يغير ما يتم قياسه بالقيمة العادلة في المعايير الدولية للتقارير المالية أو يبين كيفية عرض التغير في القيمة العادلة. إن المتطلبات الجديدة سارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

ب - أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك (مقفلة) والشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
2011	2012		
-	99%	شركة أجنحة مواسم للسياحة والسفر - خالد حسن يوسف الكندري وشريكه - ذ.م.م.	الكويت

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرية بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لتستفيد من أنشطتها. تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة بالكامل. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشترية، وذلك على أساس كل عملية على حده.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم التغيير في السيطرة، كعامله حقوق ملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. أية فروقات بين المبلغ المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية والمتعلقة بملك الشركة. يتم توزيع الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج رصيد عجز. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تدرج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تدرج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تدرج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، متى كان ذلك مناسباً.

خلال السنة قامت المجموعة بتأسيس شركة أجنحة مواسم للسياحة والسفر - خالد حسن يوسف الكندري وشريكته - ذ.م.م.، لذلك تتضمن البيانات المالية المجمعة المرفقة كما في 31 ديسمبر 2012 البيانات المالية التالية المتعلقة بشركة أجنحة مواسم للسياحة والسفر - خالد حسن يوسف الكندري وشريكته - ذ.م.م.، في حين لا تتضمن أرقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 مثل تلك البيانات:

2012	<u>بيان المركز المالي المجموع</u>
	<u>موجودات</u>
159,054	نقد ونقد معادل
102,187	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
28,667	موجودات ثابتة
	<u>مطلوبات</u>
(65,786)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(3,010)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	<u>بيان الدخل الشامل المجموع</u>
1,543,017	إيرادات خدمات
(1,424,579)	تكاليف خدمات
(114,683)	مصاريف عمومية وإدارية
4,141	إيرادات فروق عملة
1,678	إيرادات أخرى

ج - الأدوات المالية :

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل والاستثمارات والمدينين ومستحق من/ إلى أطراف ذات صلة والدائنين .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

1 - النقد والنقد المعادل :

يتمثل النقد والنقد المعادل في نقد في الصندوق وودائع بنكية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ معروفة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

2 - الاستثمارات

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها في الفئات التالية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، ومدينون، واستثمارات متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض الذي تم شراء الاستثمارات من أجله ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبدي.

(1) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تتضمن هذه الفئة بندين فرعيين هما: استثمارات محتفظ بها لغرض التداول واستثمارات قد تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتناء:

- يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناؤه أساساً لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات تدار معاً ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو كانت مشتقة لم يتم تصنيفها وفعالة كأداة تحوط.

- يصنف الاستثمار من قبل الإدارة عند التحقق المبدي إذا كان التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في القياس أو التحقق الذي سيظهر بخلاف ذلك، أو إذا كانت الاستثمارات مدارة ويتم تقييم أدائها وعمل تقرير داخلي لها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمارية.

إن الاستثمارات في هذه الفئة تصنف كموجودات متداولة في حالة الاحتفاظ بها لغرض التداول أو من المتوقع تحققها خلال 12 شهراً من نهاية فترة التقرير.

(2) استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى ويتم تصنيفها كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارة نية استبعاد الاستثمار خلال 12 شهراً من نهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بعمليات شراء وبيع الاستثمارات في تاريخ المتاجرة هو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة المجموعة. يتم تحقق الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع.

بعد التحقق المبدي، يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. إن القيم العادلة للاستثمارات المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخضومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات أية أرباح وخسائر محققة وغير محققة خاصة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل المجمع. ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في إحتياطي التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع.

في حالة عدم توفر طريقة موثوق بها لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة، إذا وجدت.

في حالة استبعاد أو انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أية تغييرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار (كلياً أو جزئياً) في أحد الحالتين: عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من هذا الاستثمار أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الاستثمار وفي أي من: أ - إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الاستثمار من قبل المجموعة أو ب- عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والعوائد للاستثمار ولكن تم تحويل السيطرة على الاستثمار. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الاستثمار لحدود نسبة مشاركتها فيه.

في نهاية كل فترة تقرير تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن أي انخفاض مؤثر أو مطول في القيمة العادلة للاستثمار بحيث يصبح أقل من تكلفة الاستثمار يؤخذ في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الاعتراف بها كربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل المجمع - تحول من الدخل الشامل المجمع إلى بيان الدخل المجمع. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الدخل المجمع للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع.

3 - استثمار في وكالة :

يتمثل الاستثمار في وكالة باتفاقية تقوم المجموعة من خلالها بدفع مبلغ من المال الى طرف آخر لاستثماره وفقاً لشروط معينة مقابل حد أدنى للعائد ، إن الاستثمار في وكالة يدرج بالتكلفة المطفأة ، ناقص مخصص انخفاض القيمة باستخدام معدل العائد الفعلي .

4 - المدينون :

يتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصا مخصص الانخفاض الدائم في القيمة . إن مخصص الانخفاض الدائم في قيمة المدينين التجاريين يثبت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين. تكمن صعوبات المدينين المالية الجوهرية في احتمالية أن المدين سيكون معرضاً لإشهار إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام أو عدم السداد ، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد انخفضت . إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم إعدامها مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق إعدامه يدرج من خلال بيان الدخل المجمع.

5 - الدائنون :

يتمثل رصيد الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين . الدائنون التجاريون هو الالتزام لسداد بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي من الموردين . يتم ادراج الدائنين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي . يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط إذا كان أطول) . وإن لم يكن، يتم التصنيف كمطلوبات غير متداولة .

د - الموجودات الثابتة :

تتضمن التكلفة المدبنة للموجودات الثابتة سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإبصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الموجودات الثابتة، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الموجودات الثابتة إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الموجودات الثابتة.

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويخرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الدخل المجموع.

يتم احتساب استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الموجودات الثابتة كما يلي :

سنوات	
3	معدات مكتبية
5	أثاث وتركيبات
3	كمبيوتر
2	تحسينات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الموجودات الثابتة .

هـ - الموجودات غير الملموسة :
يتم تسجيل الاسماء التجارية لحملات الحج والعمرة بالتكلفة التاريخية . ان الاسماء التجارية لحملات الحج والعمرة ليس لها عمر محدد ويتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت .

و - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :
يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقا لقانون العمل الكويتي في القطاع الخاص وعقود الموظفين . إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام.

ز - رأس المال :

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية .

ح - تحقق الإيراد :

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة .

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه . إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع . تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده .

(أ) تقديم الخدمات

يتم تحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة للعملاء .

(ب) إيراد وكالة

يتم تحقق إيرادات الوكالة على أساس نسبي زمني .

(ج) توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات .

(د) الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات ، عند اكتسابها ، على أساس نسبي زمني .

(هـ) أرباح بيع الاستثمارات

تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ، ويتم إدراجها في تاريخ البيع .

ط - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ي - العملات الأجنبية:

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية تدخل في ربح أو خسارة الفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن بيان الدخل الشامل المجمع.

ك - الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

ل - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبينة في إيضاح 2، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية

1- تحقق الإيرادات:

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد خصائص تحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

3 - انخفاض قيمة الاستثمارات:

تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد وقت انخفاض الاستثمار المتاح للبيع. هذا التحديد يتطلب آراء هامة. في اتخاذ هذه الآراء، تقوم المجموعة ومن ضمن عوامل أخرى بتقييم ما إذا كان الانخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاءة المالية للمستثمر وتطلعاته للأعمال على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب آراء هامة.

التقديرات والافتراضات:

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي المجمع والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

1 - القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة:

تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم إعدام الديون الرديئة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن تحديد مبلغ المخصص أو مبالغ التخفيض تتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات وتخفيض الأدم المدينة والمخزون تخضع لموافقة الإدارة.

3 - انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية ناشئة من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة وهي لا تشمل أنشطة إعادة هيكلة يجب أن تلتزم المجموعة بها أو استثمارات مؤثرة في المستقبل والتي من شأنها تعزز أداء الأصل ووحدة توليد النقد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

3 - نقد ونقد معادل

2011	2012	
1,431	7,048	نقد في الصندوق
2,108,991	761,418	نقد لدى البنوك
-	106,000	ودائع بنكية قصيرة الأجل
2,110,422	874,466	

يتراوح متوسط العائد على الودائع قصيرة الأجل ما بين 1% إلى 1.5% سنوياً، وتستحق هذه الودائع بمعدل 90 يوم.

4 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2011	2012	
564,969	-	استثمار في محافظ مالية
394,865	249,991	استثمار في صناديق
959,834	249,991	

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مصنفة بالقيمة العادلة.

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي :

2011	2012	
1,749,398	959,834	الرصيد في بداية السنة
1,251,670	628,368	الإضافات
(1,950,592)	(1,323,884)	الإستبعادات
		خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
(90,642)	(14,327)	من خلال بيان الدخل
959,834	249,991	الرصيد في نهاية السنة

5 - استثمار في وكالة

استحق استثمار في وكالة خلال مارس 2012 مع طرف ذو صلة (مساهم رئيسي) ، وحتى تاريخ البيانات المالية المجمعة لم يتم تحصيل مبلغ الاستثمار مما نتج عنه رصيد مستحق من طرف ذو صلة (مساهم رئيسي) بمبلغ 4,799,020 دينار كويتي (إيضاح 7).

وقامت المجموعة بالدخول في نزاع قضائي لتحصيل ذلك المبلغ ، وحتى تاريخ البيانات المالية المجمعة ما زال الأمر معروض أمام القضاء ، وتطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر قامت إدارة المجموعة بتكوين مخصص بنسبة 50% من الرصيد المستحق كما هو مبين في (إيضاح 7).

6 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2011	2012	
992,462	888,747	مدينون تجاريون (أ)
1,279,709	1,638,650	دفعات مقدمة
-	(1,054,344)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
2,272,171	1,473,053	
150,652	200,753	تأمينات مستردة
33,144	29,670	موظفون مدينون
15,687	86,026	أرصدة مدينة أخرى
2,471,654	1,789,502	

بتاريخ 7 ديسمبر 2010 قامت المجموعة بإيجار عقارات بمدينة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية لمدة خمسة أعوام هجرية بمبلغ يعادل 6,280,000 دينار كويتي وتسدد كما يلي :

المبلغ	
960,000	دفعة مقدمة
1,936,000	دفعات للسنوات الأولى والثانية
3,384,000	دفعات للسنوات المتبقية
6,280,000	

حتى 31 ديسمبر 2012 قامت المجموعة بسداد بمبلغ 2,532,000 دينار كويتي من الرصيد أعلاه وتسجيل مبلغ 1,160,000 دينار كويتي ومبلغ 796,000 دينار كويتي ضمن بيان الدخل المجمع للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2011 و 2012 على التوالي ليصبح رصيد الدفعة المقدمة لذلك العقد بمبلغ 576,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 ، ثم توقفت المجموعة عن السداد . وتم تكوين مخصص على أساس تحفظي بمبلغ 403,200 دينار كويتي مقابل رصيد الدفعة المقدمة وقامت المجموعة برفع دعوة قضائية لفسخ العقد وطبقاً لرأي المحامي القانوني للشركة فإن موقف المجموعة جيد في تلك القضية .

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي :

2011	2012	
961,074	303,058	6 إلى 12 شهر
31,388	585,689	أكثر من سنة
992,462	888,747	

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

2011	2012	
46,230	-	الرصيد في بداية السنة
-	1,054,344	مخصص السنة
(46,230)	-	مخصص لم يعد له ضرورة
-	1,054,344	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي :

2011	2012	
1,895,654	1,405,502	الجزء المتداول
576,000	384,000	الجزء غير المتداول
2,471,654	1,789,502	

7 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بمعاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتيادي كأفراد الإدارة العليا ، بعض الأطراف ذات الصلة الأخرى . إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي :

2011	2012	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمين رئيسيين	بيان المركز المالي المجموع :
569,943	5,750,629	951,609	4,799,020	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 5)
-	(2,399,509)	-	(2,399,509)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 5)
569,943	3,351,120	951,609	2,399,511	مستحق إلى أطراف ذات صلة
-	22,302	22,302	-	استثمار في وكالة
4,699,430	-	-	-	
2011	2012	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمين رئيسيين	بيان الدخل الشامل المجموع :
388,173	99,589	-	99,589	عائدات استثمار في وكالة
2011	2012			مزايا الإدارة العليا
186,880	191,194			مزايا قصيرة الأجل
66,688	33,635			مزايا ما بعد التوظيف
253,568	224,829			

8 - استثمار متاح للبيع

2011	2012	
754,384	754,384	أسهم ملكية
754,384	754,384	

جميع الاستثمارات مدرجة بالدينار الكويتي .

لم يتم قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم ملكية بقيمة 754,384 دينار كويتي (2011 - 754,384 دينار كويتي) نظرا لعدم توافر طريقة موثوق بها لتقدير القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ، وبالتالي تم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة ، إن وجد .

31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

9 - موجودات ثابتة

المجموع	تحسينات	كمبيوتر	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	التكلفة :
1,112,826	369,355	34,345	651,997	57,129	في 31 ديسمبر 2011
680,799	299,878	5,265	362,056	13,600	الإضافات
(640)	-	-	-	(640)	الإستبعادات
1,792,985	669,233	39,610	1,014,053	70,089	في 31 ديسمبر 2012
430,623	151,385	25,687	239,349	14,202	الإستهلاك المتراكم :
388,609	159,876	8,934	204,367	15,432	في 31 ديسمبر 2011
(266)	-	-	-	(266)	المحمل على السنة
818,966	311,261	34,621	443,716	29,368	المتعلق بالإستبعادات
974,019	357,972	4,989	570,337	40,721	صافي القيمة الدفترية :
682,203	217,970	8,658	412,648	42,927	في 31 ديسمبر 2012
					في 31 ديسمبر 2011

تتضمن تكاليف الخدمات إستهلاك محمل على السنة بقيمة 240,087 دينار كويتي (2011 - 164,313 دينار كويتي) .

يتضمن الأثاث والتركيبات والتحسينات مبلغ 127,707 دينار كويتي و 115,584 دينار كويتي على التوالي والتي تشكل صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة بعقارات مؤجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية والتي يوجد نزاع قضائي على تلك العقارات كما هو مبين بإيضاح 6 .

10 - موجودات غير ملموسة

2011	2012	
2,750,000	2,750,000	حملة الكندري للحج والعمرة
350,000	350,000	حملة جاسم الجبران للحج والعمرة
290,000	290,000	حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة
125,000	125,000	حملة عبدالله الزويد للحج والعمرة
3,515,000	3,515,000	

تتمثل الموجودات غير الملموسة في المبالغ المدفوعة لاستغلال التراخيص المتعلقة بتلك الحملات .

11 - دانتون وأرصدة دائنة أخرى

2011	2012	
356,758	549,528	دانتون تجاريون
51,507	49,371	إجازات موظفين مستحقة
43,162	26,079	دفعات مقدمة من العملاء
190,656	315,844	مصاريف مستحقة
364	-	المستحق إلى الزكاة
7,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	11,160	دانتون آخرون
649,447	951,982	

12 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2011	2012	
38,061	108,868	الرصيد في بداية السنة
70,807	68,182	المحمل خلال السنة
-	(64,904)	المدفوع خلال السنة
108,868	112,146	الرصيد في نهاية السنة

13 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 170,000,000 سهم (2011 - 170,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية .

14 - إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري ، ويجوز للمجموعة إيقاف هذا التحويل عندما يصل الإحتياطي إلى 50% من رأس المال . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم . لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإجباري لعدم تحقيق الشركة الأم ربح .

15 - إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري لعدم تحقيق الشركة الأم ربح .

16 - إيرادات / تكاليف خدمات

2011		2012		
تكاليف	إيرادات	تكاليف	إيرادات	
147,669	168,709	593,527	620,153	خدمات إقامة
18,101	18,331	1,224,390	1,315,778	خدمات نقل
291,356	284,476	348,078	267,966	خدمات العمرة
7,085,168	7,519,209	5,036,191	4,097,813	خدمات الحج
7,542,294	7,990,725	7,202,186	6,301,710	

تتضمن تكاليف الخدمات مصاريف مجموعها 414,100 دينار كويتي تم إعتماها من قبل مجلس إدارة الشركة . والتي لا يوجد لها مستندات ثبوتية وهذا خاضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين .

17 - صافي خسائر استثمارات

2011	2012	
62,016	6,889	إيرادات توزيعات
(174,254)	(1,024)	خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(90,642)	(14,327)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(202,880)	(8,462)	

18 - مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 تكاليف موظفين بمبلغ 603,769 دينار كويتي (2011 : 584,104 دينار كويتي).

19 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي :

2011	2012	
-	1,054,344	مخصص مدينون تجاريون
-	2,399,509	مخصص استثمار في وكالة
-	3,453,853	

20 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم وبعد خصم حصتها من أرباح شركات مساهمة تابعة والمحول إلى الإحتياطي الإجباري .

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لعدم تحقيق الشركة الأم ربح.

21 - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة الغير مجمعة الخاضعة لنفس القانون وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة الخاضعة لنفس القانون وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية الخاضعة لنفس القانون طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له . لم يتم احتساب حصة الزكاة لعدم تحقيق الشركة الأم ربح.

22 - قضايا

بتاريخ بيان المركز المالي المجمع يوجد قضايا منظورة أمام القضاء كما هو مبين بإيضاح 6 وقضايا أخرى مرفوعة ضد الغير أو من الغير تتعلق بمعاملات إيجارية أو تجارية .

23 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل وودائع لدى مؤسسات إسلامية والاستثمارات واستثمار في وكالة والمدينون والمستحق من أطراف ذات صلة والدائنون ، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه .

(أ) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساسا في النقد والنقد المعادل والمدينين. إن النقد لدى البنوك مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك والمدينون والمستحق من أطراف ذات صلة .

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة تنتج عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري ، وتستثمر في الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع .

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2012		المطلوبات المالية دائنون وأرصدة دائنة أخرى المجموع
المجموع	3 - 12 شهر	
951,982	951,982	
951,982	951,982	
2011		المطلوبات المالية دائنون وأرصدة دائنة أخرى المجموع
المجموع	3 - 12 شهر	
649,447	649,447	
649,447	649,447	

(ج) مخاطر العملات الأجنبية:

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي . ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي . حاليا لا تتعرض المجموعة لهذا النوع من المخاطر .

د) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر هبوط القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر سعر أدوات الملكية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يبين الجدول التالي حساسية تغير معقول في مؤشرات الملكية كنتيجة للتغير في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، حيث لدى المجموعة تعرض مؤثر كما في 31 ديسمبر 2012:

2011		2012		مؤشرات السوق
الأثر على بيان الدخل الشامل المجمع	التغير في سعر أدوات الملكية %	الأثر على بيان الدخل الشامل المجمع	التغير في سعر أدوات الملكية %	
28,248	+ 5%	-	+ 5%	تقارير المحافظ
19,743	+ 5%	12,499	+ 5%	تقارير الصناديق

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تعريف القيمة العادلة على أنها المبلغ الذي يمكن مقابله تبادل أداة مالية بين أطراف مطلعة وراغبة في عملية تجارية بحثة غير تلك المتعلقة بالبيع الجبري أو التصفية. ويتم الحصول على القيم العادلة من خلال أسعار السوق المعلنة وطرق التدفقات النقدية المخصومة وطرق أخرى تعتبر مناسبة. كما في 31 ديسمبر، إن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية ما عدا أنه لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بشكل موثوق كما هو مبين في (إيضاح 8).

طبقت المجموعة التعديل على معيار التقارير المالية رقم 7 للأدوات المالية والتي تم قياسها في المركز المالي بالقيمة العادلة. وهذه تتطلب إفصاحات عن قياس القيمة العادلة عن طريق مستويات قياس القيمة العادلة:
- مسعرة (غير معدلة) في السوق النشط للموجودات والمطلوبات (المستوى الأول).
- المدخلات غير المسعرة المتضمنة في المستوى الأول والتي تم معاينتها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة مشتقة من الأسعار (المستوى الثاني).
- المدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لم تعتمد على معاينتها من خلال السوق (مدخلات غير معاينة) (المستوى الثالث).

إن الجدول التالي يبين موجودات والتزامات المجموعة مقاسا بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر:

2012		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
المجموع	المستوى الثاني	
249,991	249,991	
2011		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
المجموع	المستوى الثاني	
959,834	959,834	

إن القيمة العادلة للأدوات المالية في السوق النشط مبنية على أسعار السوق في نهاية فترة التقرير. يكون السوق نشط إذا كانت الأسعار متاحة ومنتظمة من خلال التداول أو السمسار أو المجموعة الصناعية أو خدمات التسعير أو الجهات الرقابية، وهذه الأسعار تمثل العمليات الحقيقية والمنتظمة في نفس معاملات السوق. إن أسعار السوق المستخدمة للموجودات المالية تعتمد على آخر أمر شراء وهذه الأدوات متضمنة في المستوى الأول. إن الأدوات المتضمنة في المستوى الأول تتضمن استثمارات الملكية التي تم تصنيفها للمتاجرة أو كمحاولة للبيع.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تتداول في السوق النشط (كالمشتقات) يتم تقييمها باستخدام أساليب تقييم. إن هذه الأساليب تستخدم معلومات السوق المعينة والمتاحة ويمكن الاعتماد عليها قدر الإمكان كتقديرات خاصة بالمجموعة، إذا كانت جميع المدخلات المطلوبة لتحديد القيمة العادلة متاحة، فإن هذه الأدوات تدخل ضمن المستوى الثاني.

إذا كان هناك أحد المدخلات أو أكثر غير متاح يتم اعتبار الأدوات المالية في المستوى الثالث.

إن اساليب التقييم التي تستخدم لتقييم الادوات المالية تتضمن :

- أسعار السوق ، أو الاسعار المتداولة لمثل الادوات المالية.
- القيمة العادلة لأسعار العوائد المتبادلة والتي يتم احتسابها من خلال القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة اعتمادا على معدل العائد.
- القيمة العادلة للتغيرات في العملة الاجنبية والتي يتم احتسابها من خلال معدلات التغير في نهاية فترة التقرير.
- اساليب اخري ، كتحليل التدفقات النقدية المخصومة ، والتي تستخدم لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية المتبقية.

24 - إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة رأس المال .

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية يمكن للشركة تخفيض رأس المال المدفوع ، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون ، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة .

25 - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

ارتباطات رأسمالية :

قامت المجموعة بالتعاقد على استئجار عقارات لمدة 5 سنوات هجرية والتي يوجد بينها نزاع قضائي كما هو مبين بايضاح (6) وطبقاً لعقد الايجار فإن الشركة الأم مرتبطة بدفع ايجارات سنوية كالتالي :

2011	2012	
1,936,000	364,000	من 1 - 2 سنة
3,384,000	3,384,000	أكثر من 2 سنة
5,320,000	3,748,000	
<u>التزامات محتملة:</u>		
2011	2012	
105,600	91,000	خطابات ضمان
105,600	91,000	