

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش. م. ك. (مقفلة)  
وشركتها التابعة  
دولة الكويت  
البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

### المحتويات

صفحة	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
20 – 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



RSM البزيع وشركاهم

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

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

### تقرير البيانات المالية المجمعة

لقد دققت البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (موسم) - ش. م. ك. (مقفلة) (الشركة الأم) وشركتها التابعة (المجموعة) والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية 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 بأخلاق 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 مراقب الحسابات، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مراقب 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 (موسم) - ش. م. ك. (مقفلة) وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2013 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية آنذاك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### تأكيد على أمر

1- أود أن أشير إلى إيضاحي (5)، (24) بخصوص وجود نزاع قضائي لعقارات مستأجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

2- أود أن أشير إلى إيضاح (6) بخصوص وجود نزاع قضائي يتعلق برصيد مستحق من طرف ذو صلة - مساهم رئيسي.

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 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وإنني قد حصلت على المعلومات التي رأيتها ضرورية لأداء مهمتي . 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 المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها .

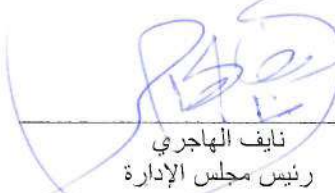
د . شعيب عبدالله شعيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33  
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت  
15 سبتمبر 2014

2012	2013	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
874,466	352,671	3	نقد ونقد معادل
249,991	150,201	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,405,502	1,375,267	5	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
3,351,120	3,097,230	6	مستحق من أطراف ذات صلة
5,881,079	4,975,369		مجموع الموجودات المتداولة
754,384	754,384	7	استثمار متاح للبيع
12,240	12,240		استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
384,000	-	5	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
974,019	489,407	8	موجودات ثابتة
3,515,000	4,024,949	9	موجودات غير ملموسة
11,520,722	10,256,349		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
951,982	1,043,281	10	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
22,302	24,315	6	مستحق إلى أطراف ذات صلة
974,284	1,067,596		مجموع المطلوبات المتداولة
112,146	93,248	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,086,430	1,160,844		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية :
17,000,000	17,000,000	12	رأس المال
(6,545,536)	(7,898,475)		خسائر متراكمة
10,454,464	9,101,525		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
(20,172)	(6,020)		الحصص غير المسيطرة
10,434,292	9,095,505		مجموع حقوق الملكية
11,520,722	10,256,349		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

  
 نايف الهاجري  
 رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش. م. ك. (مفصلة) وشركتها التابعة  
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	ايضاح	
6,301,710	4,482,614	15	إيرادات خدمات
(7,202,186)	(4,348,550)	15	تكاليف خدمات
(900,476)	134,064		مجمل الأرباح (الخسائر)
(8,462)	(14,384)	16	صافي خسائر استثمارات
99,589	-	6	عائدات استثمار في وكالة
141,996	50,319		إيرادات فروق عملات أجنبية
7,678	910		إيرادات ودائع
1,881	11,459		إيرادات أخرى
(657,794)	182,368		أرباح (خسائر) التشغيل
			المصاريف والأعباء :
(834,594)	(760,740)	17	مصاريف عمومية وإدارية
(148,522)	(62,735)	8	إستهلاكات
(3,453,853)	(725,199)	18	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(4,436,969)	(1,548,674)		إجمالي المصاريف والأعباء
(5,094,763)	(1,366,306)		صافي خسائر السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(5,094,763)	(1,366,306)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
			المتعلق ب :
(5,195,894)	(1,352,939)		مساهمي الشركة الأم
101,131	(13,367)		الحصص غير المسيطرة
(5,094,763)	(1,366,306)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مغلقة) وشركتها التابعة  
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013  
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم			
	المحصن غير المسيطره	المجموع الجزئي	حسابات مترجمة	رأس المال	
المجموع	15,529,055	15,650,358	(1,349,642)	17,000,000	
	(5,094,763)	(5,195,894)	(5,195,894)	-	
	10,434,292	10,454,464	(6,545,536)	17,000,000	
	(1,366,306)	(1,352,939)	(1,352,939)	-	
	75,968	-	-	-	
	(48,449)	-	-	-	
	<b>9,095,505</b>	<b>9,101,525</b>	<b>(7,898,475)</b>	<b>17,000,000</b>	

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011  
 إجمالي (الخسائر) الدخل الشامل للسنة  
 الرصيد في 31 ديسمبر 2012  
 إجمالي الحسابات الشاملة للسنة  
 أثر الاستحواذ على حصص إضائية من الحملات  
 توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة  
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013

إن الإيضاحات المرتقة من (1) إلى (24) 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 2013  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	
(5,094,763)	(1,366,306)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : خسائر السنة قبل حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تسويات :
388,609	220,297	إستهلاكات
(7,678)	(910)	إيرادات ودائع
(99,589)	-	عائدات استثمار في وكالة
8,462	14,384	صافي خسائر استثمارات
-	(650)	خسائر بيع موجودات ثابتة
3,453,853	725,199	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لم يعد له ضرورة
68,182	37,020	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(1,282,924)	(370,966)	
(372,192)	(67,673)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(393,909)	63,909	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
302,901	91,299	مستحق من أطراف ذات صلة
22,302	2,013	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(364)	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
(64,904)	(55,918)	حصة الزكاة المدفوعة
(1,789,090)	(337,336)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
475,000	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
7,678	910	المحصل من ودائع لدى مؤسسات مالية إسلامية
6,889	-	إيرادات ودائع مستلمة
(628,368)	-	إيرادات توزيعات مستلمة
1,322,860	85,406	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
(680,799)	(14,031)	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
374	35,705	المدفوع لشراء موجودات ثابتة
-	(244,000)	المحصل من بيع موجودات ثابتة
503,634	(136,010)	المدفوع لشراء ترخيص جديد صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-	(48,449)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
-	(48,449)	توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة
(1,285,456)	(521,795)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
2,110,422	874,466	صافي النقص في نقد ونقد معادل
49,500	-	نقد ونقد معادل في بداية السنة
874,466	352,671	نقد ونقد معادل متعلق بتجميع شركة تابعة نقد ونقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) 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 واستيراد وتصدير المواد الغذائية والإستهلاكية .
  - 3 - تملك العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
  - 4 - استغلال الفوائض 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	2012	2013	الحملة التابعة
	100%	100%	(1) حملة الكندري للحج والعمرة
	51%	100%	(2) حملة جاسم الجبران للحج والعمرة
	51%	51%	(3) حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة
	51%	100%	(4) حملة عبدالله الزويد للحج والعمرة
	-	100%	(5) حملة عبدالله الكندري

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، قامت المجموعة بزيادة حصتها في حملتي جاسم الجبران للحج والعمرة وعبدالله الزويد للحج والعمرة لتصبح نسبة ملكيتها في الحملتين 100%، كما قامت بالاستحواذ على حملة عبدالله الكندري بنسبة 100% مقابل مبلغ 244,000 دينار كويتي، وقد نتج عن ذلك موجودات غير ملموسة بنفس القيمة (إيضاح 9).

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، وبموجب القانون رقم 97 لسنة 2013، تم تعديل بعض مواد المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012. إن اللائحة التنفيذية الخاصة بالقانون المعدل تم إصدارها بتاريخ 29 سبتمبر 2013 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013. ووفقاً للمادة رقم (3) من اللائحة التنفيذية، تم منح كافة الشركات مهلة قدرها سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية لتوفيق أوضاعها مع متطلبات القانون المعدل الجديد.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 16 موظف كما في 31 ديسمبر 2013 (2012 - 27 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 15 سبتمبر 2014. 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 ذات الصلة، 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 من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2013.

### معيار المحاسبة الدولي رقم (1) : عرض بنود الدخل الشامل الآخر

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) يتطلب أن يتم تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر إلى فئتين :

- أ - بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .
  - ب - بنود قد يتم تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تحقق بعض الشروط .
- يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

### معيار المحاسبة الدولي رقم (16) : الممتلكات والعقارات والمعدات

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) يوضح أن قطع الغيار والمعدات الاحتياطية (أو الغير عاملة) والمعدات الخدمية يجب تصنيفها كممتلكات وعقارات ومعدات عندما تتطابق مع تعريف الممتلكات وعقارات ومعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (16) وكمخزون عندما تتطابق مع تعريف المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (2).

يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) : مقابلة الموجودات المالية مع المطلوبات المالية والإفصاحات المتعلقة بها إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) يتطلب من الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقوق التقايل والترتيبات المتعلقة بها للأدوات المالية التي تمت تحت إتفاقية ملزمة للطرفين أو أي إتفاقية أخرى مشابهة . يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) : "البيانات المالية المجمعة" يعرف المعيار الجديد مبادئ السيطرة، وكذلك كيفية تحديد فيما إذا كان المستثمر يسيطر على الطرف المستثمر فيه حتى يتم تجميع البيانات المالية للطرف المستثمر فيه، كما يحدد أيضاً مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة . يقدم المعيار نموذج تجميع موحد والذي يحدد مبدأ السيطرة كأساس لتجميع كافة أنواع المنشآت، حيث تكون السيطرة على أساس ما إذا كان للمستثمر نفوذ على الطرف المستثمر فيه، وعلى حقوقه وتعرضه لعوائد متغيرة نتيجة استثماره في الطرف المستثمر فيه، كذلك قدرته على فرض نفوذه على الطرف المستثمر فيه للتأثير على حجم العوائد . يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) : "قياس القيمة العادلة"

يشتمل هذا المعيار على :

(أ) تعريف القيمة العادلة .

(ب) وضع إطار مستقل لقياس القيمة العادلة في معيار واحد .

(ج) متطلبات الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة .

يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 عندما تتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياس القيمة العادلة . لا يقدم المعيار أية متطلبات جديدة لقياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة أو يغير ما تم قياسه بالقيمة العادلة في المعايير الدولية للتقارير المالية أو يبين كيفية عرض التغيرات في القيمة العادلة . تسري المتطلبات الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

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

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 :

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) : "تقايل الموجودات المالية والمطلوبات المالية"

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) بوضوح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقايل في الوقت الحالي" و "تزامن التحقق والتسوية" . تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) : "الأدوات المالية"

إن هذا المعيار، والذي كان من المقرر أن يكون جاري التأثير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 وتم تأجيل العمل به، يوضح هذا المعيار كيفية تصنيف وقياس المنشأة لموجوداتها المالية . ينص المعيار على أن يتم تصنيف 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 . تقوم هذه المتطلبات بتطوير وتبسيط طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 . تطبق تلك المتطلبات طريقة ثابتة لتصنيف الموجودات المالية لتحل محل العديد من فئات الموجودات المالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والتي يوجد 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 الدولي رقم 39 الناتجة عن تصنيفات الفئات المختلفة .

إن تلك التعديلات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة .

ب - أسس التجميع :

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		2012
شركة أجنحة مواسم للسياحة والسفر - خالد حسن يوسف الكندري وشريكته - ذ. م. م.	الكويت	99%
		2013
		99%

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم . وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم :

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها .
  - قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها .
  - لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها .
- تقوم الشركة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه .

عند تملك الشركة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت الشركة نسبة الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين .

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 بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة . 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 من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج .

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية . يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة . إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة . يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة . إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي :

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- استبعاد القيمة الدفترية للخصص غير المسيطرة .
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود .

#### ج - الأدوات المالية :

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات . تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينين والأرصدة المدينة الأخرى، استثمار متاح للبيع ومستحق من/ إلى أطراف ذات صلة والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقا 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 النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة .

## 2 - المدینون

يتم الاعتراف بمدینيا بالمدینين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة. يتم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة المدینين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدینين. تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدینين في احتمال تعرض المدین للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدینين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدینين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدینين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## 3 - الاستثمارات

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها في الفئات التالية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، 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 الأرباح أو الخسائر

تتضمن هذه الفئة بدين فرعيين هما: استثمارات محتفظ بها لغرض التداول واستثمارات تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاقتناء.

- يتم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناؤه أساسا لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو إذا كان مشتقة فعالة كأداة تحوط ولم يتم تصنيفها.

- يصنف الاستثمار من قبل الإدارة عند التحقق المبدي إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة القياس أو التحقق الذي قد ينشأ بخلاف ذلك، أو إذا كانت هذه الاستثمارات مدارة ويتم تقييم أدائها وإعداد تقارير داخلية عنها 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 إن كان من المتوقع تحققها خلال 12 شهر من نهاية الفترة المالية.

### (2) استثمارات متاحة للبيع

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

يتم قيد عمليات شراء وبيع الاستثمارات في تاريخ التسوية - وهو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة المجموعة. يتم قيد الاستثمارات بمدینيا بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد التحقق المبدي، يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل القروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى الإستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص انخفاض في القيمة. 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) من قبل المجموعة 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.

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

في حالة عدم توافر طريقة موثوق بها لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن 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 الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار (كلية أو جزئياً) في إحدى هاتين الحالتين:

أ - عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من هذا الاستثمار، أو

ب - عندما تحول المجموعة حقها في إستلام التدفقات النقدية من الاستثمار، وذلك في الحالات التالية:

1 - إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الاستثمار من قبل المجموعة.

2 - عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للاستثمار أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الاستثمار. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الاستثمار بحدود نسبة مشاركتها فيه.

في نهاية كل فترة مالية، 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 جوهري أو مطول في القيمة العادلة للاستثمار بحيث يصبح أقل من تكلفة الاستثمار يؤخذ في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم تحديد الانخفاض المطول على أساس الفترة التي إنخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإقضاء والقيمة العادلة الحالية مخصوما منها أي خسائر انخفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - تحول من الدخل الشامل الأخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

### 3 - الدائون :

يتمثل رصيد الدائون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

### د - الموجودات الثابتة :

تتضمن التكلفة المبدئية للموجودات الثابتة سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الموجودات الثابتة، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر 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 المتوقع 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 ودرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الدخل المجمع.

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 دورياً 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 - انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة:

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الانخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كانخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

ز - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي و عقود الموظفين. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

ح - رأس المال :

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

ط - تحقق الإيراد :

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتنازلات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من 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 الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة المدينين، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية، ويتم الإستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينون التي يوجد انخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردة طبقاً لمقتضيات الظروف.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

أرباح بيع الاستثمارات

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

الإيرادات والمصروفات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

ي - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الإلتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ك - العملات الأجنبية :

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً 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 في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة . أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة . إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الآخر .

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية . يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار صرف مساوية تقريبا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر . ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها .

#### ل - الأحداث المحتملة :

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

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

#### م - الآراء والتقييمات والافتراضات المحاسبية الهامة :

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقييمات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية . إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقييمات 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 التقييمات .

#### الآراء:

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

#### 1- تحقق الإيرادات:

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع إقتصادية 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 والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين تتضمن آراء هامة .

#### 3 - تصنيف الاستثمارات:

عند إقتناء الاستثمار، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح للبيع" أو "محتفظ به حتى الإستحقاق" . تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف استثماراتها .

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم إقتناؤها في الأصل بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا ما تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء، شريطة إمكانية تقدير قيمتها العادلة بصورة موثوق بها . تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى الإستحقاق، عندما يكون لدى المجموعة نية إيجابية ومقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق . يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع" .

#### 4 - انخفاض قيمة الاستثمارات:

تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد انخفاض الاستثمار متاح للبيع، والذي يتطلب آراء هامة . ولتقديم هذه الآراء، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الانخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاءة المالية وذلك ضمن عوامل أخرى، إضافة إلى النظرة المستقبلية للمنشأة المستثمر فيها على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات التكنولوجية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية . إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "جوهري" أو "مطول" يتطلب آراء هامة .

#### التقديرات والافتراضات:

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهريّة 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 إستخدام 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 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 تحديد مبلغ المخصص أو مبالغ التخفيض تتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة . إن المخصصات وتخفيض الذمم المدينة تخضع لموافقة الإدارة .

3 - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية :

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد . 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 المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل . يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية . تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل . إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء .

3 - نقد ونقد معادل

2012	2013	
7,048	25,062	نقد في الصندوق
761,418	231,609	نقد لدى البنوك
106,000	96,000	ودائع بنكية قصيرة الأجل
874,466	352,671	

يتراوح متوسط العائد على الودائع قصيرة الأجل من 1% إلى 1.5% سنوياً (2012 - من 1% إلى 1.5% سنوياً)، وتستحق هذه الودائع بمعدل 90 يوم .

4 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2012	2013	
249,991	150,201	صناديق استثمارية
249,991	150,201	

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مصنفة بالقيمة العادلة .

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي :

2012	2013	
959,834	249,991	الرصيد في بداية السنة
628,368	-	إضافات
(1,323,884)	(85,406)	استردادات
(14,327)	(14,384)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
249,991	150,201	من خلال الأرباح أو الخسائر
		الرصيد في نهاية السنة



5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2012	2013	
888,747	901,296	مدينون تجاريون (أ)
-	243,291	أرصدة مدينة أخرى متعلقة بعقارات مؤجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية (ب)
(319,617)	(786,081)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
569,130	358,506	مدينون تجاريون (بالصافي)
811,680	811,680	دفعات مقدمة - قضايا (د)
(568,176)	(811,680)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
243,504	-	دفعات مقدمة - قضايا (بالصافي)
826,970	1,018,954	دفعات مقدمة أخرى
(166,551)	(181,782)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
660,419	837,172	دفعات مقدمة أخرى (بالصافي)
200,753	153,157	تأمينات مستردة
29,670	19,582	موظفون مدينون
86,026	6,850	أخرى
316,449	179,589	أرصدة مدينة أخرى
1,789,502	1,375,267	

تتمثل المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي :

2012	2013	
1,405,502	1,375,267	الجزء المتداول
384,000	-	الجزء غير المتداول
1,789,502	1,375,267	

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي :

2012	2013	
303,058	253,714	6 إلى 12 شهر
585,689	647,582	أكثر من سنة
888,747	901,296	

(ب) يتمثل هذا الرصيد في صافي القيمة الدفترية لموجودات ثابتة موجودة بعقارات مؤجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية (إيضاح 8)، والذي قامت المجموعة بتأجيله في عام 2010 وحيث أن هناك نزاع قانوني فيما يتعلق بهذا العقار. وحيث أن تلك الموجودات الثابتة ليست في حيازة المجموعة في الوقت الحالي، فبالتالي قامت المجموعة بتصنيف تلك الأرصدة كأرصدة مدينة أخرى كما قامت بتكوين مخصص لكامل المبلغ.

(ج) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

2012	2013	
-	1,054,344	الرصيد في بداية السنة
1,054,344	725,199	مخصص السنة
1,054,344	1,779,543	الرصيد في نهاية السنة

(د) يتضمن بند الدفعات المقدمة - قضايا مبلغ 576,000 دينار كويتي يتمثل في عقد إيجار عقارات بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية لمدة خمسة أعوام هجرية بمبلغ يعادل 6,280,000 دينار كويتي وتسد 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 2013 قامت المجموعة بسداد مبلغ 2,532,000 دينار كويتي من الرصيد أعلاه وتسجيل مبلغ 1,160,000 دينار كويتي ومبلغ 796,000 دينار كويتي ضمن بيان الأرباح أو الخسائر 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 مقابل كامل الرصيد للدفعة المقدمة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 576,000 دينار كويتي وإظهار الرصيد غير المدفوع بمبلغ 3,748,000 دينار كويتي ضمن إيضاح الارتباطات الرأسمالية رقم 24. وقامت المجموعة برفع دعوى قضائية لفسخ العقد وطبقاً لرأي المحامي القانوني للشركة فإن موقف المجموعة جيد في تلك القضية.

6 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

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

		الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:		أطراف ذات صلة أخرى	
2012	2013	مساهم رئيسي	صلة أخرى	2012	2013
5,750,629	5,496,739	4,799,020	697,719	5,750,629	5,496,739
(2,399,509)	(2,399,509)	(2,399,509)	-	(2,399,509)	(2,399,509)
3,351,120	3,097,230	2,399,511	697,719	3,351,120	3,097,230
22,302	24,315	-	24,315	22,302	24,315
		المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع:		أطراف ذات صلة أخرى	
99,589	-	-	-	99,589	-
		مزايا الإدارة العليا		أطراف ذات صلة أخرى	
191,194	165,735	-	-	191,194	165,735
33,635	26,562	-	-	33,635	26,562
224,829	192,297	-	-	224,829	192,297

أ- يتمثل هذا الرصيد في استثمار في وكالة استحققت خلال شهر مارس 2012، 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 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.

7 - استثمار متاح للبيع

2012	2013	أسهم ملكية
754,384	754,384	
754,384	754,384	

إن الاستثمار أعلاه مدرج بالدينار الكويتي.

لم يتم قياس القيمة العادلة لاستثمار في أسهم ملكية بقيمة 754,384 دينار كويتي (2012 - 754,384 دينار كويتي) نظراً لعدم توافر طريقة موثوقة بها لتقدير القيمة العادلة لهذا الاستثمار، وبالتالي تم إدراجه بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد.

8 - موجودات ثابتة

المجموع	تحسينات	كمبيوتر	أثاث وتراكيبات	معدات مكتبية	التكلفة :
1,597,193	663,448	39,610	826,407	67,728	كما في 31 ديسمبر 2012
14,031	3,600	2,594	6,092	1,745	إضافات
(71,551)	(7,496)	(967)	(48,712)	(14,376)	استيعادات
					محول إلى أرصدة مدينة
(405,485)	(192,640)	-	(212,845)	-	أخرى (إيضاح 5)
<b>1,134,188</b>	<b>466,912</b>	<b>41,237</b>	<b>570,942</b>	<b>55,097</b>	كما في 31 ديسمبر 2013
					الإستهلاك المتراكم :
623,174	305,474	34,621	254,499	28,580	كما في 31 ديسمبر 2012
220,297	83,932	3,063	121,739	11,563	المحمل على السنة
(36,496)	(7,496)	(815)	(21,245)	(6,940)	المتعلق بالاستيعادات
					المتعلق بالمحول إلى أرصدة
(162,194)	(77,056)	-	(85,138)	-	مدينة أخرى (إيضاح 5)
<b>644,781</b>	<b>304,854</b>	<b>36,869</b>	<b>269,855</b>	<b>33,203</b>	كما في 31 ديسمبر 2013
					صافي القيمة الدفترية :
<b>489,407</b>	<b>162,058</b>	<b>4,368</b>	<b>301,087</b>	<b>21,894</b>	كما في 31 ديسمبر 2013
974,019	357,974	4,989	571,908	39,148	كما في 31 ديسمبر 2012

تم توزيع الإستهلاك المحمل كما يلي :

2012	2013	
240,087	157,562	تكاليف الخدمات
148,522	62,735	إستهلاكات وإطفاءات
<b>388,609</b>	<b>220,297</b>	

9 - موجودات غير ملموسة

2012	2013	
2,750,000	2,750,000	حملة الكندري للحج والعمرة
350,000	497,949	حملة جاسم الجبران للحج والعمرة
290,000	290,000	حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة
125,000	243,000	حملة عبدالله الزويد للحج والعمرة
-	244,000	حملة عبدالله الكندري
<b>3,515,000</b>	<b>4,024,949</b>	

تتمثل الموجودات غير الملموسة في المبالغ المدفوعة لاستغلال التراخيص المتعلقة بتلك الحملات .  
بناء على دراسة معدة من قبل إدارة المجموعة ، لم تتوافر دلالات على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في 31 ديسمبر 2013 .

10 - دانتون وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
549,528	666,436	دانتون تجاريون
49,371	27,608	إجازات موظفين مستحقة
26,079	83,694	دفعات مقدمة من العملاء
315,844	262,042	مصاريف مستحقة
11,160	3,501	دانتون آخرون
<b>951,982</b>	<b>1,043,281</b>	

لا يوجد فروق مادية بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للدانتين والأرصدة الدائنة الأخرى.

11 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2012	2013	
108,868	112,146	الرصيد في بداية السنة
68,182	37,020	المحمل خلال السنة
(64,904)	(55,918)	المدفوع خلال السنة
<b>112,146</b>	<b>93,248</b>	الرصيد في نهاية السنة

12 - رأس المال  
يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 170,000,000 سهم (2012 - 170,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية .

13 - احتياطي إجباري  
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة 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 .

14 - احتياطي إختياري  
وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة 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 .

15 - إيرادات / تكاليف خدمات

2012		2013		
تكاليف	إيرادات	تكاليف	إيرادات	
593,527	620,153	836,605	918,518	خدمات إقامة
1,224,390	1,315,778	1,431,465	1,573,404	خدمات نقل
348,078	267,966	22,652	24,508	خدمات العمرة
5,036,191	4,097,813	2,057,828	1,966,184	خدمات الحج
7,202,186	6,301,710	4,348,550	4,482,614	

16 - صافي خسائر استثمارات

2012	2013	
6,889	-	إيرادات توزيعات
(1,024)	-	خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(14,327)	(14,384)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(8,462)	(14,384)	

17 - مصاريف عمومية وإدارية  
تتضمن المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 تكاليف موظفين بمبلغ 557,771 دينار كويتي (2012 - 603,769 دينار كويتي) .

18 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي :

2012	2013	
1,054,344	725,199	مخصص مدينون تجاريون والدفعات المقدمة
2,399,509	-	مخصص استثمار في وكالة
3,453,853	725,199	

19 - 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 وجود ربح تحتسب على أساسه .

20 - 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 خلال السنة نتيجة لعدم وجود ربح تحسب على أساسه .

21 - قضايا

بتاريخ بيان المركز المالي المجموع يوجد قضايا منظورة أمام القضاء كما هو مبين بإيضاح 5 وقضايا أخرى مرفوعة ضد الغير أو من الغير تتعلق بمعاملات إيجارية أو تجارية .

22 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينون، مستحق من / إلى أطراف ذات صلة، استثمار متاح للبيع 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 تعرض 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 نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة .

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 الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع .

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2013		المطلوبات المالية دائنون وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات صلة المجموع
المجموع	3 - 12 شهر	
1,043,281	1,043,281	
24,315	24,315	
<u>1,067,596</u>	<u>1,067,596</u>	
2012		المطلوبات المالية دائنون وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات صلة المجموع
المجموع	3 - 12 شهر	
951,982	951,982	
22,302	22,302	
<u>974,284</u>	<u>974,284</u>	

(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 الأرباح أو الخسائر .

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		2013		مؤشرات السوق تقارير الصناديق
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع	التغير في سعر أدوات الملكية %	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع	التغير في سعر أدوات الملكية %	
12,499 ±	5% ±	7,510 ±	5% ±	

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر والأستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بالطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

<u>2013</u>		الموجودات
<u>المجموع</u>	<u>المستوى الثاني</u>	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
150,201	150,201	
<u>2012</u>		الموجودات
<u>المجموع</u>	<u>المستوى الثاني</u>	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
249,991	249,991	

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة كما هو مبين في إيضاح رقم 7، لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة النقد والنقد المعادل والمدينين ومستحق من/إلى أطراف ذات صلة والدائنين تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأولى والثاني والثالث خلال السنة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

23 - إدارة مخاطر رأس المال  
إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، 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 أو الحصول على قروض جديدة.

24 - إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

إرتباطات رأسمالية:

قامت المجموعة بالتعاقد على إستئجار عقارات لمدة 5 سنوات هجرية والتي يوجد بشأنها نزاع قضائي كما هو مبين بإيضاح (5) وطبقاً لعقد الإيجار، فإن الشركة الأم مرتبطة بدفع إيجارات سنوية كالتالي:

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
364,000	364,000	من 1 - 2 سنة
3,384,000	3,384,000	أكثر من 2 سنة
<u>3,748,000</u>	<u>3,748,000</u>	

التزامات محتملة:

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
91,000	91,000	خطابات ضمان
<u>91,000</u>	<u>91,000</u>	