

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

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

صفحة	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
23 – 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



RSM البزيع وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢  
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق  
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000  
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

### تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققت البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015، وبيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات 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 الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ.

### مسؤولية مراقب الحسابات

إن مسئوليتي هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناء على التدقيق الذي قمت به. لقد قمت بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الإلتزام 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 الإحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مراقب الحسابات في الإعتبار 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 ملاءمة 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 رأي التدقيق المتحفظ.

### أسس الرأي المتحفظ

- 1- كما هو مبين في إيضاح رقم (9) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، تم إدراج الموجودات غير الملموسة الخاصة بتراخيص حملات الحج والعمرة بقيمة دفترية 4,174,949 دينار كويتي. لم أتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة كما في 31 ديسمبر 2015، وبالتالي، فإنني لم أتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة في البيانات المالية المجمعة المرفقة.
- 2- لم يتم تزويدي بالمستندات الثبوتية والمتعلقة بتخفيض قيمة إيجار عقارات في المملكة العربية السعودية بمبلغ 1,000,000 ريال سعودي بما يعادل مبلغ 79,558 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (مبلغ 900,000 ريال سعودي بما يعادل مبلغ 69,750 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014)، وبالتالي تم تخفيض تكاليف الخدمات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 و31 ديسمبر 2014 بتلك المبالغ، وعليه فإنني لم أتمكن من تحديد أية تعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بهذا البند على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تدقيق حسابات | ضرائب | استشارات

### الرأي المتحفظ

برأيي، وبإستثناء أثر أية تعديلات قد تترتب على ما ورد في فقرة أسس الرأي المتحفظ ، فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2015، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية آنذاك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### تأكيد على أمر

أود أن أشير إلى الأمور التالية، وذلك لا يعد تحفظاً إضافياً على رأيي :

- 1- إيضاح رقم (5) وإيضاح رقم (22) بخصوص وجود نزاع قضائي لعقارات مستأجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
- 2- إيضاح رقم (6-أ) بخصوص تسوية رصيد مستحق من طرف ذو صلة - (مساهم) وتحويل ذلك الرصيد لطرف ذو صلة آخر.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأيي كذلك، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأني قد حصلت على المعلومات التي رأيتها ضرورية لأداء مهمتي، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية 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 2015، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

د . شعيب عبدالله شعيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33  
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت  
29 مارس 2016

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مفصلة) وشركاتها التابعة  
بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2015  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2014	2015	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة :</b>
340,289	251,642	3	نقد ونقد معادل
137,183	41,487	4	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
915,044	957,934	5	مديون وأرصدة مدينة أخرى
2,747,233	2,448,240	6	مستحق من أطراف ذات صلة
4,139,749	3,699,303		مجموع الموجودات المتداولة
			<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
754,384	754,384	7	موجودات مالية متاحة للبيع
12,240	12,240		استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
451,775	182,980	8	ممتلكات ومعدات
4,079,317	4,212,533	9	موجودات غير ملموسة
5,297,716	5,162,137		مجموع الموجودات غير المتداولة
9,437,465	8,861,440		مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة :</b>
1,159,744	1,344,632	10	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	138,567	6	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,159,744	1,483,199		مجموع المطلوبات المتداولة
			<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>
118,645	148,216	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
118,645	148,216		مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,278,389	1,631,415		مجموع المطلوبات
			<b>حقوق الملكية :</b>
17,000,000	17,000,000	12	رأس المال
(8,981)	(11,339)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(8,725,607)	(9,615,717)		خسائر متراكمة
8,265,412	7,372,944		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(106,336)	(142,919)		الحصص غير المسيطرة
8,159,076	7,230,025		مجموع حقوق الملكية
9,437,465	8,861,440		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (23) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

خالد عبدالله السعيد  
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2014	2015	إيضاح	
6,130,123	6,433,535	15	إيرادات خدمات
(5,925,721)	(6,095,681)	15	تكاليف خدمات
204,402	337,854		مجمل الأرباح
12,657	5,308	16	صافي أرباح إستثمارات
8,675	7,315		إيرادات فروق عملات أجنبية
1,863	784		إيرادات ودائع
66,000	261	5 - ج	مخصص لم يعد له ضرورة
34,738	7,107		إيرادات أخرى
328,335	358,629		أرباح التشغيل
(811,784)	(819,656)	17	مصاريف عمومية وإدارية
(132,362)	(87,912)	9&8	إستهلاكات وإطفاءات
(11,410)	-		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(298,758)	(379,567)	18	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,254,314)	(1,287,135)		إجمالي المصاريف والأعباء
(925,979)	(928,506)		صافي خسارة السنة
			الخاص ب :
(827,132)	(890,110)		مساهمي الشركة الأم
(98,847)	(38,396)		الحصص غير المسيطرة
(925,979)	(928,506)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (23) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015  
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2014	2015	
(925,979)	(928,506)	صافي خسارة السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		<u>بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر</u>
(10,762)	(6,752)	فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
(10,762)	(6,752)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(936,741)	(935,258)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		الخاص بـ :
(836,113)	(892,468)	مساهمي الشركة الأم
(100,628)	(42,790)	الحصص غير المسيطرة
(936,741)	(935,258)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (23) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (موسم) - ش.م.ك. (مقناة) وشركاتها التابعة  
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015  
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				
	المجموع	المجموع الجزئي	خسائر مترجمة	إحتياطي ترجمة صلات أجنبية	رأس المال	
المجموع	9,095,505	(6,020)	9,101,525	(7,898,475)	17,000,000	
	312	312	-	-	-	
	(936,741)	(100,628)	(836,113)	(827,132)	-	
	8,159,076	(106,336)	8,265,412	(8,725,607)	17,000,000	
	6,207	6,207	-	-	-	
	(935,258)	(42,790)	(892,468)	(890,110)	-	
	7,230,025	(142,919)	7,372,944	(9,615,717)	17,000,000	

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013  
 الحركة على الحصص غير المسيطرة  
 مجموع الخسارة الشاملة للسنة  
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014  
 الحركة على الحصص غير المسيطرة  
 مجموع الخسارة الشاملة للسنة  
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (23) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة.



شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
 بيان التدفقات النقدية المجمع  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015  
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2014	2015	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
(925,979)	(928,506)	صافي خسارة السنة
		تسويات :
(12,657)	(5,308)	صافي أرباح إستثمارات
(1,863)	(784)	إيرادات ودائع
(66,000)	(261)	مخصص لم يعد له ضرورة
316,152	347,183	إستهلاكات وإطفاءات
11,410	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
298,758	379,567	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
25,897	30,589	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(354,282)	(177,520)	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
447,564	(134,176)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
146,004	10,973	مستحق من أطراف ذات صلة
116,463	174,944	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(24,315)	138,567	مستحق إلى أطراف ذات صلة
331,434	12,788	النقد الناتج من العمليات
(500)	(1,018)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
330,934	11,770	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</b>
1,863	784	إيرادات ودائع مستلمة
		المحصل من بيع موجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
-	101,004	أو الخسائر
(271,468)	(70,339)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
16,590	11,927	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(90,613)	(150,000)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(343,628)	(106,624)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>
312	6,207	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة
312	6,207	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(12,382)	(88,647)	صافي النقص في النقد والنقد معادل
352,671	340,289	نقد ونقد معادل في بداية السنة
340,289	251,642	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 3)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (23) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1 - التأسيس والنشاط

إن شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. هي شركة مساهمة كويتية (مفئلة) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 1378/ جلد 1 والمؤرخ في 19 فبراير 2008، وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري تحت رقم 1182 بتاريخ 13 مايو 2015.

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 وذلك لتحقيق أغراض الشركة.
3. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
4. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها، على أن يكون ذلك وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

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

نسبة الملكية		الحملة التابعة
2014	2015	
%100	%100	1) حملة يوسف حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
%100	%100	2) حملة وليد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
%51	%100	3) حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة (أ)
%100	%100	4) حملة محمد ناظم محمد المسباح للحج والعمرة
%100	%100	5) حملة أحمد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة

أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، قامت المجموعة بشراء الحصص المتبقية من حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة بإجمالي مبلغ 150,000 دينار كويتي (إيضاح 9).

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 18 موظف كما في 31 ديسمبر 2015 (2014 - 20 موظف).

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

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي حل محل قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، يعمل بالقانون الجديد اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 إلى أن يتم إصدار لائحة تنفيذية جديدة. إن تطبيق قانون الشركات الجديد ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير على المجموعة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم التي انعقدت بتاريخ 16 مارس 2015، على تعديل بعض مواد نظام الشركة الأساسي وعقد تأسيسها لتوفير أوضاعها وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولانحته التنفيذية. وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري للشركة الأم بموجب المذكرة الصادرة من إدارة الشركات المساهمة بوزارة التجارة والصناعة بالكويت رقم 1182 بتاريخ 13 مايو 2015.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 29 مارس 2016. 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 للقرارات 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 الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر 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 إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقييمات والإقتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية المجمعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقييمات والإقتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (س).

### المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

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 2015 المتعلقة بالمجموعة وبياناتها كالتالي :

### التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2010 - 2012 :

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - الممتلكات والعقارات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) - الموجودات غير الملموسة

إن التعديلات على هذه المعايير والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 توضح أن تحديد الإستهلاك أو الإطفاء المتراكم عند استخدام طريقة إعادة التقييم لا يعتمد على أساس التقييم المستخدم. توضح تلك التعديلات أيضا أن الإستهلاك أو الإطفاء المتراكم يمثلان الفارق بين مجمل تكلفة الأصل وقيمه الدفترية، وبالتالي، فإنه عندما يتم تعديل القيمة التخريدية أو الأعمار الانتاجية أو طرق الإستهلاك أو الإطفاء قبل إعادة التقييم، فإن تعديل أرصدة الإستهلاك أو الإطفاء المتراكم لا تكون بالتناسب مع التغيير في مجمل تكلفة الأصل.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (24) - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة

إن التعديلات على هذه المعايير والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 توضح أن المنشأة المدبرة (وهي تلك التي تقدم خدمات الإدارة الرئيسية للمنشآت الأخرى) تعتبر طرف ذو صلة ومن ثم فإنها تخضع لمتطلبات الإفصاح الخاصة بالأطراف ذات صلة. إضافة إلى ذلك، فإن المنشأة المستفيدة بخدمات الشركة المدبرة مطالبة بالإفصاح عن المصاريف المتكبدة مقابل هذه الخدمات الإدارية.

### التحسينات الدولية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2011 - 2013 :

### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) - قياس القيمة العادلة

إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، توضح أن الاستثناء المتعلق بالمحافظ الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) ينطبق على جميع أنواع العقود التي تخضع لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، بغض النظر عن كونها تتماشى مع تعريف الموجودات أو المطالبة من عدمه.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

### المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

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

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39) - الأدوات المالية : التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية أن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في الإقرار والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يحدد إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) - برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) - إتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) - الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) - توضيح الطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء

إن تلك التعديلات الجارية للتأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، توضح الأساس الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38)، والذي يبين أن الإيرادات تعكس نمط المنافع الاقتصادية الناتجة من الأعمال التجارية (التي تشمل الأصل كجزء منها)، وليست المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الأصل ذاته. ونتيجة لذلك فإن الطرق المستندة إلى نمط الإيرادات لا يمكن استخدامها لإهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات، ولكن يمكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – ميادة الإفصاحات

- إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توضح بعض الآراء المستخدمة عند عرض البيانات المالية المجمعة. تضمنت تلك التعديلات ما يتعلق بالأمور التالية:
- المادية: حيث يجب ألا تكون المعلومات مبهمه عن طريق تجميع أو عرض معلومات غير مادية، كما يجب تطبيق عوامل المادية على كافة بنود البيانات المالية المجمعة وكذلك على أي إفصاح محدد قد يتطلب أي معيار إدراج بالبيانات المالية المجمعة.
  - بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر: حيث يمكن دمج وتفصيل البنود المعروضة بهما إذا تطلب الأمر، كما توجد إرشادات إضافية حول الاجماليات الجزئية في هذه البيانات المالية المجمعة.
  - الإيضاحات: حيث تم إضافة أمثلة إضافية للطرق الممكنة لترتيب الإيضاحات وذلك للتأكيد على وجوب مراعاة قابلية الفهم وإمكانية المقارنة عند تحديد ترتيب تلك الإيضاحات.

التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2012 – 2014 :

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) – الأدوات المالية – الإفصاحات

تسري التعديلات على هذه المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، حيث تتضمن تلك التعديلات توضيحا على أنه بالنسبة للموجودات المالية المحولة لأطراف أخرى إستنادا إلى اتفاقيات خدمة لهذه الموجودات المالية والتي تسمح للطرف المحول بالخفاء الاعتراف بتلك الموجودات عند تحويلها، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 يتطلب الإفصاح عن جميع أشكال التداخل المستمرة التي قد تكون لا تزال متاحة لهذا الطرف في الموجودات المحولة. يوضح هذا المعيار إرشادات لتحديد مفهوم التداخل المستمر في هذا السياق، بالإضافة إلى إرشادات خاصة لمساعدة إدارة المنشأة في تحديد ما إذا كانت اتفاقيات الخدمة لهذه الموجودات المالية المحولة تمثل تداخل مستمر أم لا. وقد استنتج هذه التعديلات تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) لمنح نفس الميزة لمن يقوم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. كما تضمنت التعديلات على هذا المعيار تعديل آخر يوضح أن الإفصاحات الإضافية التي تتطلبها تلك التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) غير مطلوبة تحديدا لجميع الفترات المالية المرحلية، إلا إذا تطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم (34).

إن تلك المعايير والتعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

ب - أسس التجميع :

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2014	2015			
99	99	خدمات السياحة والسفر وتقديم	دولة الكويت	شركة أجنحة مواسم للسياحة والسفر – خالد حسن يوسف الكندري وشريكه - ذ.م.م.
60	60	خدمات الحج	المملكة العربية السعودية	مؤسسة يوسف حسن الكندري للإعاشة – مؤسسة فردية خليجية

- 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 الأم 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 المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها 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 المجموعة لنسبة إلى 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 إتخاذ 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 دون فقدان السيطرة كعمالة ضمن 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 بملاك الشركة الأم. 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:

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

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 آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينين، المستحق من أطراف ذات صلة، الموجودات المالية المتاحة للبيع، الدائنين و المستحق إلى أطراف ذات صلة.

#### • الموجودات المالية:

##### 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 - المدينون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزه ضمن النشاط الإعتيادي، ويتم الإعراف مبدئيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الإنخفاض في القيمة. يتم احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين. تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في احتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الإعراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

##### 3 - الإستثمارات المالية

##### التحقق المبدئي والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها المالية التي تخضع لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 ضمن الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الإستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي لها.

##### 1) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن هذه الفئة بندين فرعيين هما: موجودات مالية محتفظ بها لغرض التداول و موجودات مالية تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإقضاء.

يتم التصنيف كأصل مالي محتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناؤه أساساً لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات مالية مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو إذا كان مشتقة فعالة كإداة تحوط ولم يتم تصنيفها .

يتم تبويب الأصل المالي كمصنف بالقيمة العادلة من قبل الإدارة عند التحقق المبني إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة القياس أو التحقق الذي قد ينشأ بخلاف ذلك، أو إذا كان مداراً ويتم تقييم أدائه وإعداد تقارير داخلية عنه على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمارية.

## 2) الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية 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 الموجودات المالية كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارة نية إستبعاد الإستثمار خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية.

يتم قيد عمليات شراء وبيع هذه الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم قيد الموجودات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

## القياس اللاحق

بعد التحقق المبني، يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص انخفاض في القيمة. إن القيم العادلة للموجودات المالية المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق إستخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم إستخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصصة، وإستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات أية أرباح وخسائر محققة أو غير محققة للموجودات المالية 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 للموجودات المالية المتاحة للبيع في التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

في حالة عدم توافر طريقة موثوق بها لقياس الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

في حالة إستبعاد أو إنخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أية تغييرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الإعراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) في إحدى هاتين الحالتين:

- أ - عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي.
- ب - عندما تحول المجموعة حقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل مالي، وذلك في الحالات التالية :
  - 1 - إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الأصل المالي من قبل المجموعة.
  - 2 - عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للأصل المالي أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الأصل. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الأصل المالي بحدود نسبة مشاركتها فيه.

## الإنخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، فإن أي إنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للأصل المالي بحيث يصبح أقل من تكلفة الأصل المالي يؤخذ في الإعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة. يتم تقييم الإنخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للأصل المالي، ويتم تحديد الإنخفاض المطول على أساس الفترة التي إنخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث إنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة لهذه الموجودات المالية والتي سبق الإعراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لأدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## • المطلوبات المالية:

### 1 - الدائنون :

يتمثل رصيد الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين ميدنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون 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 - ممتلكات ومعدات :

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الممتلكات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، 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 الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الممتلكات والمعدات يتم استبعاد تكلفتها وإستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم احتساب إستهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمعدات كما يلي :

سنوات	معدات مكتبية
3	أثاث وتركيبات
5	كمبيوتر
3	تحسينات
2	

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الإستهلاك تتفقان مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند إنقضاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الإستعمال المستمر لتلك الموجودات.

هـ - الموجودات غير الملموسة :

تتمثل بنود الموجودات غير الملموسة كما يلي :

1- تراخيص حملات الحج والعمرة

يتم تسجيل الأسماء التجارية لحملات الحج والعمرة بالتكلفة التاريخية. إن الأسماء التجارية لحملات الحج والعمرة ليس لها عمر محدد، ويتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

2- الخلو

يتم تسجيل الخلو مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الخاص بهذا الأصل والمقدر بـ 5 سنوات.

و - إنخفاض قيمة الموجودات:

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض 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 ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التنفقات 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 الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض 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 إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدث لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من إنخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض 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 وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاول الشركات التابعة نشاطها بها. 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 والتتريلات 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 الإعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

#### المبيعات

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري. لا تمارس المجموعة أي نشاط لبرامج ولاء العملاء.

#### تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

#### إيرادات العوائد

تحتسب إيرادات العوائد، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

#### توزيعات الأرباح

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

#### الإيجارات

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

#### العمولات

عندما تكون المجموعة وكبلا عن الطرف الرئيسي للصفقة بدلا من كونها ذلك الطرف الرئيسي، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة للمجموعة.

#### الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

#### ي - المخصصات :

يتم الإعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية 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 الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

#### ك - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم المحول إلى الإحتياطي الإجباري و أي خسائر متراكمة. لم يتم إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 لعدم وجود ربح يخضع لإحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

#### ل - حصة الزكاة

يتم إحتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة و بعد إستبعاد توزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية طبقا للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم إحتساب حصة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 لعدم وجود ربح مالي تحتسب حصة الزكاة على أساسه.

#### م - 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 نهاية الفترة المالية 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 في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات المالية والمصنفة كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية في الأدوات المصنفة كموجودات 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 إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

#### ن - الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعدا.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحا.

#### س - 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.

#### أ) 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 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 والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين تتضمن آراء هامة.

#### 3 - تصنيف الموجودات المالية:

عند إقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للبيع". تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف موجوداتها المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية "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 الموجودات المالية كمحتفظ بها حتى الإستحقاق عندما يكون لدى المجموعة نية إيجابية ومقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق. يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كموجودات مالية "متاحة للبيع".

#### 4 - إنخفاض قيمة الموجودات المالية:

تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد إنخفاض أدوات الملكية المتاحة للبيع، والذي يتطلب آراء هامة. ولاتخاذ هذه الآراء، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الإنخفاض 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 الإنخفاض "جوهري" أو "مطول" يتطلب آراء هامة.

#### ب) 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 للموجودات المالية غير المسعرة:

تقوم المجموعة بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق إستخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم إستخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، وإستخدام 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 شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة يخضع لموافقة الإدارة.

3 - إنخفاض قسمة الموجودات غير المالية:

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد، والتي تمثل 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 المجموعة بها بعد، أو أي إستثمارات 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 الإستقراء.

3 - نقد ونقد معادل

2014	2015	
1,393	7,293	نقد في الصندوق
277,896	183,349	نقد لدى البنوك
61,000	61,000	ودائع بنكية قصيرة الأجل
340,289	251,642	

يتراوح متوسط العائد على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1% إلى 1.5% سنوياً (2014 - من 1% إلى 1.5% سنوياً)، وتستحق هذه الودائع بمعدل 90 يوم (2014 - 90 يوم).

تتضمن حسابات البنوك مبلغ محتجز بقيمة 91,250 دينار كويتي (2014: 91,000 دينار كويتي) مقابل خطابات ضمان صادرة للمجموعة.

4 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2014	2015	
137,183	41,487	صناديق استثمارية
137,183	41,487	

إن الموجودات المالية المذكورة أعلاه مصنفة بالقيمة العادلة.

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي :

2014	2015	
150,201	137,183	الرصيد في بداية السنة
-	(101,004)	إسترداد وحدات
(13,018)	5,308	أرباح (خسائر) غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
137,183	41,487	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		الرصيد في نهاية السنة

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
864,526	903,039	مدينون تجاريون (أ)
		أرصدة مدينة أخرى متعلقة بعقارات مؤجرة بمدينة
243,291	243,291	مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية (ب)
(880,846)	(903,605)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
226,971	242,725	صافي مدينون تجاريون
		دفعات مقدمة - قضايا (د)
745,680	745,680	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
(745,680)	(745,680)	صافي دفعات مقدمة - قضايا
		دفعات مقدمة أخرى
687,428	728,858	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
(181,782)	(250,309)	صافي دفعات مقدمة أخرى
505,646	478,549	
		تأمينات مستردة
124,857	85,419	موظفون مدينون
3,436	69,649	أخرى
54,134	81,592	
915,044	957,934	

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي :

2014	2015	
226,971	256,668	6 إلى 12 شهر
637,555	646,371	أكثر من سنة
864,526	903,039	

(ب) يتمثل هذا الرصيد في صافي القيمة الدفترية لممتلكات ومعدات موجودة بعقارات مؤجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية، والذي قامت المجموعة بتأجيله في عام 2010 حيث أن هناك نزاع قانوني فيما يتعلق بهذا العقار. إن تلك الممتلكات والمعدات ليست في حيازة المجموعة في الوقت الحالي، وبالتالي 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 هي كما يلي :

2014	2015	
1,779,543	1,808,308	الرصيد في بداية السنة
94,765	91,547	المحمل خلال السنة (إيضاح 18)
(66,000)	(261)	مخصص لم يعد له ضرورة
1,808,308	1,899,594	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 وتسدد كما يلي :

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

كما في 31 ديسمبر 2015، 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 2015 بمبلغ 576,000 دينار كويتي وإظهار الرصيد غير المدفوع بمبلغ 3,748,000 دينار كويتي ضمن إيضاح الارتباطات الرأسمالية إيضاح رقم 22. وقامت المجموعة برفع دعوى قضائية لفسخ العقد وطبقاً لرأي المحامي القانوني للمجموعة فإن موقف المجموعة جيد في تلك القضية.

6 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتيادي كالمساهمين وأفراد الإدارة العليا وشركة تابعة غير مجمعة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات، قد تمت الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصد والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي :

2014	2015	شركة تابعة غير مجمعة	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمين	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
5,350,735	5,339,762	492,013	48,729	4,799,020	مستحق من أطراف ذات صلة (أ)
(2,603,502)	(2,891,522)	(492,013)	-	(2,399,509)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
2,747,233	2,448,240	-	48,729	2,399,511	
-	138,567	-	-	138,567	مستحق إلى أطراف ذات صلة

2014	2015	مزاييا الإدارة العليا:
73,742	73,996	مزاييا قصيرة الأجل
6,105	6,153	مزاييا ما بعد التوظيف
12,000	12,000	مزاييا نهاية الخدمة
91,847	92,149	

- أ- بموجب إتفاقية تسوية مديونية بتاريخ 23 ديسمبر 2015، تتعلق بالمبلغ المستحق على شركة الرناج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) (طرف ذو صلة - مساهم رئيسي سابق) والبالغ 4,799,020 دينار كويتي، فقد تم الإتفاق على ما يلي:
- تلتزم شركة الرناج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) بسداد مبلغ 1,200,000 دينار كويتي نقدا خلال شهرين من تاريخ الإتفاقية. لاحقا لتاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ 1,200,000 دينار كويتي.
  - يتم تحويل باقي رصيد المديونية بمبلغ 3,599,020 دينار كويتي لتصبح مستحقة من طرف ذو صلة آخر (مساهم)، وذلك بضمان عدد 50,013,500 سهم من أسهم شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة) والتي يتم التنازل عنها من قبل أطراف أخرى مشاركة في الإتفاقية لصالح المدين الجديد (المساهم).
  - يلتزم المدين الجديد (المساهم) باستخدام أسهم الضمان تلك لإعادة هيكلة رأس مال شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة).

ب- إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

2014	2015	الرصيد في بداية السنة المحمل خلال السنة (إيضاح 18) الرصيد في نهاية السنة
2,399,509	2,603,502	
203,993	288,020	
2,603,502	2,891,522	

7 - موجودات مالية متاحة للبيع

2014	2015	أوراق مالية محلية - غير مسعرة
754,384	754,384	
754,384	754,384	

لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة لأوراق مالية غير مسعرة بمبلغ 754,384 دينار كويتي (2014 - 754,384 دينار كويتي) نظرا لعدم توافر طريقة موثوق بها لتقدير القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية، وبالتالي تم إدراجه بالتكلفة.

إن الموجودات المالية أعلاه مدرجة بالدينار الكويتي.

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش. م. ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2015  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

8 - ممتلكات ومعدات

المجموع	تحسينات	كمبيوتر	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	التكلفة :
1,342,914	553,026	58,492	657,435	73,961	كما في 31 ديسمبر 2014
70,339	18,994	3,007	39,717	8,621	إضافات
(57,698)	(8,935)	(820)	-	(47,943)	استيعادات
1,715	263	-	911	541	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<b>1,357,270</b>	<b>563,348</b>	<b>60,679</b>	<b>698,063</b>	<b>35,180</b>	كما في 31 ديسمبر 2015
891,139	403,332	45,217	391,412	51,178	الإستهلاك المتراكم :
328,726	114,101	7,773	201,456	5,396	كما في 31 ديسمبر 2014
(45,771)	(8,935)	(452)	-	(36,384)	المحمل على السنة
196	11,946	-	(12,031)	281	المتعلق بالاستيعادات
<b>1,174,290</b>	<b>520,444</b>	<b>52,538</b>	<b>580,837</b>	<b>20,471</b>	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<b>182,980</b>	<b>42,904</b>	<b>8,141</b>	<b>117,226</b>	<b>14,709</b>	صافي القيمة الدفترية :
<b>451,775</b>	<b>149,694</b>	<b>13,275</b>	<b>266,023</b>	<b>22,783</b>	كما في 31 ديسمبر 2015
					كما في 31 ديسمبر 2014

تم توزيع الإستهلاك المحمل على السنة كما يلي :

2014	2015	تكاليف الخدمات
183,790	259,271	إستهلاكات
96,759	69,455	
<b>280,549</b>	<b>328,726</b>	

9 - موجودات غير ملموسة

المجموع	خلو	تراخيص حملات	التكلفة :
4,115,562	90,613	4,024,949	كما في 31 ديسمبر 2014
150,000	-	150,000	إضافات
<b>4,265,562</b>	<b>90,613</b>	<b>4,174,949</b>	كما في 31 ديسمبر 2015
36,245	36,245	-	الإطفاء المتراكم :
18,457	18,457	-	كما في 31 ديسمبر 2014
(1,673)	(1,673)	-	المحمل على السنة
<b>53,029</b>	<b>53,029</b>	<b>-</b>	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<b>4,212,533</b>	<b>37,584</b>	<b>4,174,949</b>	كما في 31 ديسمبر 2015
<b>4,079,317</b>	<b>54,368</b>	<b>4,024,949</b>	كما في 31 ديسمبر 2014

يمثل بند الإضافات لتراخيص الحملات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، شراء الحصة المتبقية من حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة لتصبح مملوكة 100% للمجموعة.

تتمثل التراخيص في المبالغ المدفوعة لإستغلال حملات الحج والعمرة وهي كالتالي :

2014	2015	
2,750,000	2,750,000	حملة يوسف حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
497,949	497,949	حملة وليد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
290,000	440,000	حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة
243,000	243,000	حملة محمد ناظم محمد المسباح للحج والعمرة
244,000	244,000	حملة أحمد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
<b>4,024,949</b>	<b>4,174,949</b>	

10 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2014	2015	
776,705	927,504	دائنون تجاريون
34,747	44,085	إجازات موظفين مستحقة
58,300	32,420	دفعات مقدمة من العملاء
286,238	338,034	مصاريف مستحقة
3,754	2,589	دائنون آخرون
1,159,744	1,344,632	

11 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2014	2015	
93,248	118,645	الرصيد في بداية السنة
25,897	30,589	المحمل خلال السنة
(500)	(1,018)	المدفوع خلال السنة
118,645	148,216	الرصيد في نهاية السنة

12 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 170,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية.

13 - إحتياطي 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 للشركة الأم 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 لحساب الإحتياطي الإجباري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

14 - إحتياطي 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 لحساب الإحتياطي الإختياري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

15 - إيرادات / تكاليف خدمات

2014		2015		
تكاليف	إيرادات	تكاليف	إيرادات	
850,464	956,214	2,378,787	2,491,689	خدمات أقامة
1,135,853	1,334,053	1,718,271	1,976,651	خدمات نقل
149,653	168,378	9,700	10,059	خدمات العمرة
3,789,751	3,671,478	1,902,294	1,769,007	خدمات الحج
-	-	86,629	186,129	خدمات تغذية
5,925,721	6,130,123	6,095,681	6,433,535	

16 - صافي أرباح استثمارات

2014	2015	
25,675	-	إيرادات توزيعات أرباح
(13,018)	5,308	أرباح (خسائر) غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
12,657	5,308	

17 - مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 تكاليف موظفين بمبلغ 613,152 دينار كويتي (2014: 567,615 دينار كويتي).

18 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي :

2014	2015	
94,765	91,547	مخصص مدينون تجاريون والدفعات المقدمة (إيضاح 5 - ج)
203,993	288,020	مخصص مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 6 - ب)
298,758	379,567	

19 - مطالبات قضائية  
بتاريخ بيان المركز المالي المجمع يوجد مطالبات قضائية منظورة أمام القضاء كما هو مبين في إيضاح رقم 5 وقضايا أخرى مرفوعة ضد الغير أو من الغير تتعلق بمعاملات إيجارية أو تجارية.

20 - إدارة المخاطر المالية  
تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الإعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والمدنيين والمستحق من أطراف ذات صلة، الموجودات المالية المتاحة للبيع، الدائنين والمستحق إلى أطراف ذات صلة، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

#### أ - مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الإقتراض.

2015			
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	أرصدة الودائع كما في 31 ديسمبر (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	ودائع بنكية قصيرة الأجل
305 ±	61,000	±0.5%	
2014			
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	أرصدة الودائع كما في 31 ديسمبر (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	ودائع بنكية قصيرة الأجل
305 ±	61,000	±0.5%	

#### ب - مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساسا في النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل والمدنيين والمستحق من أطراف ذات صلة. إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة، كما يتم إثبات رصيد المدنيين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الإسمية للنقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل والمدنيين والمستحق من أطراف ذات صلة.

#### ج - مخاطر العملات الأجنبية:

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف 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 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 للتسديد السريع.

**جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:**

2015		المطلوبات المالية دائنون وأرصدة دائنة أخرى المجموع
المجموع	3 - 12 شهر	
1,344,632	1,344,632	
1,344,632	1,344,632	
2014		المطلوبات المالية دائنون وأرصدة دائنة أخرى المجموع
المجموع	3 - 12 شهر	
1,159,744	1,159,744	
1,159,744	1,159,744	

**هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية**

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر الإنخفاض في القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر سعر أدوات الملكية ينشأ من إستثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية متاحة للبيع.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات الملكية، التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة :

2014		2015		مؤشرات السوق صناديق استثمارية
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
6,859 +	5% +	2,074+	5% +	

**21 - قياس القيمة العادلة**

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 بإحدى الطرق 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 النشطة 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:

2015		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
المجموع	المستوى الثاني	
41,487	41,487	
2014		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
المجموع	المستوى الثاني	
137,183	137,183	

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة كما هو مبين في إيضاح رقم (7)، لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات 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.



22 - إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

أ - إرتباطات رأسمالية :

قامت المجموعة بالتعاقد على استئجار 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 :

2014	2015	
364,000	364,000	من 1 - 2 سنة
3,384,000	3,384,000	أكثر من 2 سنة
3,748,000	3,748,000	

ب- إلتزامات محتملة:

2014	2015	
116,543	112,793	خطابات ضمان
116,543	112,793	

23 - إدارة مخاطر الموارد المالية

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 تلك الموارد المالية.

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