

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش. م. ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
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 2014
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 التخيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
22 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



50
سنة
من الخدمات
منذ 1963

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير 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 2014 وبيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر 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 الرقابة الداخلي الذي تراه ضروريا لإعداد البيانات المالية المجمعة 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 مدقق الحسابات، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي. ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

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

أساس الرأي المتحفظ

- 1- كما هو مبين في إيضاح رقم (9) حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، تم إدراج الموجودات غير الملموسة الخاصة بتاريخ حركات الحج والعمرة بقيمة دفترية 4,024,949 دينار كويتي. إنني لم أتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة كما في 31 ديسمبر 2014، 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 900,000 ريال سعودي بما يعادل مبلغ 69,750 دينار كويتي وبالتالي تخفيض تكاليف الخدمات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، وعليه فإنني لم أتمكن من تحديد أية تعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بهذا البند على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

الرأي المتحفظ

برأيي وبإستثناء ما ورد في فقرة أساس 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 2014 وأداءها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية آنذاك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.



تأكيد على أمر

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

- 1- إيضاحي رقم (5) ، (24) بخصوص وجود نزاع قضائي لعقارات مستأجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
- 2- إيضاح رقم (6) بخصوص وجود نزاع قضائي يتعلق برصيد مستحق من طرف ذو صلة - مساهم رئيسي.

تقرير حول 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 وفقاً 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 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس أو للنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

د. شعيب عبدالله شعيب

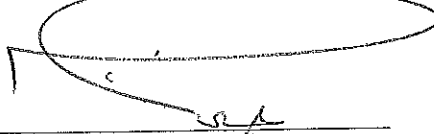
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM. البزيع وشركاهم

دولة الكويت
30 مارس 2015

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش. م. ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2013	2014	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
352,671	340,289	3	نقد ونقد معادل
150,201	137,183	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,375,267	915,044	5	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
3,097,230	2,747,233	6	مستحق من أطراف ذات صلة
4,975,369	4,139,749		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
754,384	754,384	7	استثمار متاح للبيع
12,240	12,240		استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
489,407	451,775	8	ممتلكات ومعدات
4,024,949	4,079,317	9	موجودات غير ملموسة
5,280,980	5,297,716		مجموع الموجودات غير المتداولة
10,256,349	9,437,465		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
1,043,281	1,159,744	10	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
24,315	-	6	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,067,596	1,159,744		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
93,248	118,645	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
93,248	118,645		مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,160,844	1,278,389		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية :
17,000,000	17,000,000	12	رأس المال
-	(8,981)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(7,898,475)	(8,725,607)		خسائر متراكمة
9,101,525	8,265,412		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(6,020)	(106,336)		الحصص غير المسيطرة
9,095,505	8,159,076		مجموع حقوق الملكية
10,256,349	9,437,465		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) 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 المجمع
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2013	2014	إيضاح	
4,482,614	6,130,123	15	إيرادات خدمات
(4,348,550)	(5,925,721)	15	تكاليف خدمات
134,064	204,402		مجمّل الأرباح
(14,384)	12,657	16	صافي أرباح (خسائر) استثمارات
50,319	8,675		إيرادات فروق عملات أجنبية
910	1,863		إيرادات ودائع
-	66,000	5 - ج	مخصص لم يعد له ضرورة
11,459	34,738		إيرادات أخرى
182,368	328,335		أرباح التشغيل
			المصاريف والأعباء :
(761,390)	(811,784)	17	مصاريف عمومية وإدارية
(62,735)	(132,362)	9 ، 8	إستهلاكات وإطفاءات
650	(11,410)		(خسائر) أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(725,199)	(298,758)	18	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,548,674)	(1,254,314)		إجمالي المصاريف والأعباء
(1,366,306)	(925,979)		صافي خسائر السنة
			الخاص بـ :
(1,352,939)	(827,132)		مساهمي الشركة الأم
(13,367)	(98,847)		الحصص غير المسيطرة
(1,366,306)	(925,979)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) 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 2014
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2013	2014	
(1,366,306)	(925,979)	صافي خسائر السنة
		الخسائر الشاملة الأخرى:
		ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر
-	(10,762)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
-	(10,762)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(1,366,306)	(936,741)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
(1,352,939)	(836,113)	مساهمي الشركة الأم
(13,367)	(100,628)	الحصص غير المسيطرة
(1,366,306)	(936,741)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة

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

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (موايسم) - ش.م.ك. (مقابلة) وشركائها التابعة
 بيان التدفقات في حقوق الملكية المجمعة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم				
	المجموع	المجموع الجزئي	خسائر متراكمة	تعديلات ترحمة عملات أجنبية	رأس المال
المجموع	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)	-	-	-	-
	9,095,505	9,101,525	(7,898,475)	-	17,000,000
	312	-	-	-	-
	(936,741)	(836,113)	(827,132)	(8,981)	-
	8,159,076	8,265,412	(8,725,607)	(8,981)	17,000,000

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012
 إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
 إثر الانسحاب على حصص إضافية من الحصص
 توزيعات أرباح على حصص غير مستطارة
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
 الحركة على الحصص غير المستطارة
 إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

إن الإيضاحات المرتبطة من (1) إلى (25) 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 2014
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2013	2014	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(1,366,306)	(925,979)	صافي خسائر السنة
		تسويات :
220,297	316,152	إستهلاكات وإطفاءات
(910)	(1,863)	إيرادات ودائع
14,384	(12,657)	صافي (أرباح) خسائر استثمارات
(650)	11,410	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
725,199	298,758	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(66,000)	مخصص لم يعد له ضرورة
37,020	25,897	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(370,966)	(354,282)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(67,673)	447,564	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
63,909	146,004	مستحق من أطراف ذات صلة
91,299	116,463	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,013	(24,315)	مستحق إلى أطراف ذات صلة
(55,918)	(500)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(337,336)	330,934	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
910	1,863	إيرادات ودائع مستلمة
85,406	-	المحصل من استرداد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
(14,031)	(271,468)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
35,705	16,590	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(244,000)	-	المدفوع لشراء ترخيص جديد
-	(90,613)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(136,010)	(343,628)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(48,449)	-	توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة
-	312	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة
(48,449)	312	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(521,795)	(12,382)	صافي النقص في النقد والنقد معادل
874,466	352,671	نقد ونقد معادل في بداية السنة
352,671	340,289	نقد ونقد معادل في نهاية السنة

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

1 - التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (موسم) - 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 والشؤون 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 مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.

يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل 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 والشؤون الإسلامية:

نسبة الملكية		الحملة التابعة
2013	2014	
%100	%100	1) حملة يوسف حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
%100	%100	2) حملة وليد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
%51	%51	3) حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة
%100	%100	4) حملة محمد ناظم محمد المسباح للحج والعمرة
%100	%100	5) حملة أحمد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. لاحقاً ، وبموجب القانون رقم 97 لسنة 2014 ، تم تعديل بعض مواد المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012. إن اللائحة التنفيذية الخاصة بالقانون المعدل تم إصدارها بتاريخ 29 سبتمبر 2014 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2014. 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 20 موظف كما في 31 ديسمبر 2014 (2013 - 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 30 مارس 2015. 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 استثمار مناح للبيع والاستثمارات 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 الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

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

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 2014.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) - تقاوس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقابل في الوقت الحالي" و"تزامن التحقق والتسوية".

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27) - المنشآت الاستثمارية

تقدم هذه التعديلات استثناءاً لمطلوبات التجميع للمنشآت التي تستوفي تعريف المنشأة الاستثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10). يتطلب الاستثناء من شرط التجميع من المنشآت الاستثمارية المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) - إفصاحات المبلغ الممكن إسترداده للموجودات غير المالية
قامت تلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) باستبعاد مطلوبات الإفصاح عن المبلغ الممكن إسترداده من وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة عليها ، وذلك عند عدم وجود إنخفاض في القيمة أو عكس إنخفاض في القيمة لوحدة توليد النقد ذات الصلة. إضافة إلى ذلك ، فقد تطلبت تلك التعديلات إفصاحات إضافية عند قياس القيمة الممكن إستردادها للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تتضمن مطلوبات الإفصاحات الجديدة الإفصاح عن مستويات القيمة العادلة والافتراضات الأساسية وأسس التقييم المستخدمة بما يتماشى مع الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) - قياس القيمة العادلة.

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

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 :

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 لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومطلوبات نموذج محاسبة التغطية الجديد ، كما يوضح المبادئ في الاعتراف 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 2017 ، 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 إستخدامها لإهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات ، ولكن يمكن إستخدامها فقط في حالات محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

إن تلك المعايير والتعديلات 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) والشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
2013	2014			
		شركة أجنحة مواسم للسياحة والسفر - خالد حسن يوسف الكندري وقشريكته - ذ. م. م.	دولة الكويت	السياحة والسفر
99%	99%	مؤسسة يوسف حسن الكندري للإعاشة - مؤسسة فردية خليجية (أ)	المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات الحج
-	60%			

(أ) قامت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بتجميع البيانات المالية للشركة التابعة ، مؤسسة يوسف حسن الكندري للإعاشة - مؤسسة فردية خليجية حيث بدأت ممارسة نشاطها فعلياً.

- 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 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 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 تعاقبية 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 التغيير 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 التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات 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 المترجمة 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 والمدنيين واستثمار متاح للبيع ومستحق من أطراف ذات صلة والدائنين.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقا لمضمون الإتفاقية 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 وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن 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 التغييرات في القيمة.

2 - المدينون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي ، ويتم الإقرار مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة. يتم إحتساب 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 إحتمال 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 مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الإقرار 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 - الاستثمارات

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها في الفئات التالية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمار متاح للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض الذي تم شراء الاستثمارات من أجله ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي.

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 الإقتناء.

يتم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به لغرض التداول إذا تم إقتناؤه أساساً 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 المبدئي 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.

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 مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي ، 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 المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص انخفاض في القيمة. إن القيم العادلة للاستثمارات المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم إحتساب 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 التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في التغييرات 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 الإنخفاض 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.

إلغاء الاعتراف

- يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار (كليا أو جزئيا) 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.

الإنخفاض في القيمة

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 الإعتبار 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 الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوما منها أي خسائر انخفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - تحول من الدخل الشامل الآخر 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 - الدائنون :

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

د - ممتلكات ومعدات :

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات ومعدات 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 إستخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

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

يتم إحتساب إستهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمعدات كما يلي :

سنوات	معدات مكتبية
3	أثاث وتراكيبات
5	كمبيوتر
3	تحسينات
2	

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

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال 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 - انخفاض قيمة الموجودات:

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات 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 ناقصاً 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 للنقد 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 كإنخفاض 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 الدفترى بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى 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 عقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاو الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف ، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام 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 والتنزيلات 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 الالتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ بعين الاعتبار 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 لبرنامج 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 استلام تلك الدفعات.

الإيجارات

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

العمولات

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

الإيرادات والمصروفات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

ي - المخصصات :

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

ك - 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 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 إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

ل - الأحداث المحتملة :

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية إلا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد إلتزام 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 إقتصادية مستبعدا.

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

م - 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 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 لاحتمال 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 "محفوظ 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 اقتناؤها 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 المحفوظ 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.

(ب) التقديرات والإفتراضات:

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 بإحتساب القيمة العادلة للاستثمارات 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 - 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 جوهريّة 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

2013	2014	
25,062	1,393	نقد في الصندوق
231,609	277,896	نقد لدى البنوك
96,000	61,000	ودائع بنكية قصيرة الأجل
352,671	340,289	

يتراوح متوسط العائد على الودائع قصيرة الأجل من 1% إلى 1.5% سنوياً (2013 - من 1% إلى 1.5% سنوياً) ، وتستحق هذه الودائع بمعدل 90 يوم.

تتضمن حسابات البنوك مبلغ محتجز بقيمة 91,000 دينار كويتي (2013: 91,000 دينار كويتي) مقابل خطابات ضمان صادرة للمجموعة.

4 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2013	2014
150,201	137,183
150,201	137,183

صناديق استثمارية

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مصنفة بالقيمة العادلة .

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي :

2013	2014
249,991	150,201
(85,406)	-
(14,384)	(13,018)
150,201	137,183

الرصيد في بداية السنة
استردادات

خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر
الرصيد في نهاية السنة

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014
901,296	864,526
243,291	243,291
(786,081)	(880,846)
358,506	226,971
811,680	745,680
(811,680)	(745,680)
-	-
1,018,954	687,428
(181,782)	(181,782)
837,172	505,646
153,157	124,857
19,582	3,436
6,850	54,134
1,375,267	915,044

مدينون تجاريون (أ)
أرصدة مدينة أخرى متعلقة بعقارات مؤجرة بمدينة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية (ب)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
مدينون تجاريون (بالصافي)

دفعات مقدمة - قضايا (د)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
دفعات مقدمة - قضايا (بالصافي)

دفعات مقدمة أخرى
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)
دفعات مقدمة أخرى (بالصافي)

تأمينات مستردة
موظفون مدينون
أخرى

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي :

2013	2014
253,714	226,971
647,582	637,555
901,296	864,526

6 إلى 12 شهر
أكثر من سنة

(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 :

2013	2014
1,054,344	1,779,543
725,199	94,765
-	(66,000)
1,779,543	1,808,308

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 18)
مخصص لم يعد له ضرورة
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	دفعة مقدمة
960,000	دفعات للسنوات الأولى والثانية
1,936,000	دفعات للسنوات المتبقية
3,384,000	
6,280,000	

حتى 31 ديسمبر 2014 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 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 تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة . إن الأرصد والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي :

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع :		مساهم رئيسي	أطراف ذات صلة أخرى	شركة تابعة غير مجمعة	2014	2013
مستحق من أطراف ذات صلة (أ)						
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)						
مستحق إلى أطراف ذات صلة						
4,799,020	143,729	407,986	5,496,739	5,350,735	(2,399,509)	3,097,230
(2,399,509)	-	(203,993)	(2,399,509)	(2,603,502)	3,097,230	3,097,230
2,399,511	143,729	203,993	2,399,511	2,747,233	24,315	24,315

مزاي الإدارة العليا:	
2014	2013
73,742	156,908
6,105	8,827
12,000	26,562
91,847	192,297

أ- يتمثل هذا الرصيد في استثمار في وكالة استحوذت 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 ، وقد قامت 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 وطبقاً لرأي المحامي القانوني للشركة فإن موقف المجموعة جيد في تلك القضية.

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

2014	2013	الرصيد في بداية السنة
2,399,509	2,399,509	المحمل خلال السنة (إيضاح 18)
203,993	-	الرصيد في نهاية السنة
2,603,502	2,399,509	

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

7 - استثمار متاح للبيع

2013	2014
754,384	754,384
754,384	754,384

أوراق مالية محلية - غير مسعرة

إن الاستثمار أعلاه مدرج بالدينار الكويتي.

لم يتم قياس القيمة العادلة لاستثمار في أسهم ملكية بقيمة 754,384 دينار كويتي (2013 - 754,384 دينار كويتي) نظرا لعدم توافر طريقة موثوق بها لتقدير القيمة العادلة لهذا الاستثمار، وبالتالي تم إدراجه بالتكلفة.

8 - ممتلكات ومعدات

المجموع	تحسينات	كمبيوتر	أثاث وتراكيبات	معدات مكتبية	التكلفة :
1,134,188	466,912	41,237	570,942	55,097	كما في 31 ديسمبر 2013
271,468	98,515	17,255	136,834	18,864	إضافات
(62,742)	(12,401)	-	(50,341)	-	استيعادات
1,342,914	553,026	58,492	657,435	73,961	كما في 31 ديسمبر 2014
644,781	304,854	36,869	269,855	33,203	الإستهلاك المتراكم :
280,549	122,728	8,348	131,602	17,871	كما في 31 ديسمبر 2013
(34,742)	(7,677)	-	(27,065)	-	المحمل على السنة
551	(16,573)	-	17,020	104	المتعلق بالاستيعادات
891,139	403,332	45,217	391,412	51,178	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
451,775	149,694	13,275	266,023	22,783	صافي القيمة الدفترية :
489,407	162,058	4,368	301,087	21,894	كما في 31 ديسمبر 2014
					كما في 31 ديسمبر 2013

تم توزيع الإستهلاك المحمل كما يلي :

2013	2014	تكاليف الخدمات إستهلاكات
157,562	183,790	
62,735	96,759	
220,297	280,549	

9 - موجودات غير ملموسة

المجموع	خلو	تراخيص حملات	التكلفة
4,024,949	-	4,024,949	كما في 31 ديسمبر 2013
90,613	90,613	-	إضافات
4,115,562	90,613	4,024,949	كما في 31 ديسمبر 2014
35,603	35,603	-	الإطفاء المتراكم
642	642	-	المحمل على السنة
36,245	36,245	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
4,079,317	54,368	4,024,949	القيمة الدفترية
4,024,949	-	4,024,949	كما في 31 ديسمبر 2014
			كما في 31 ديسمبر 2013

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

2013	2014	
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	290,000	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
4,024,949	4,024,949	

بناء على دراسة معدة من قبل إدارة المجموعة ، لم تتوافر دلائل على وجود إنخفاض في قيمة تراخيص حملات الحج والعمرة كما في 31 ديسمبر 2014.

10 - دائون وأرصدة دائنة أخرى

2013	2014	
666,436	776,705	دائون تجاريون
27,608	34,747	إجازات موظفين مستحقة
83,694	58,300	دفعات مقدمة من العملاء
262,042	286,238	مصاريف مستحقة
3,501	3,754	دائون آخرون
1,043,281	1,159,744	

11 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2013	2014	
112,146	93,248	الرصيد في بداية السنة
37,020	25,897	المحمل خلال السنة
(55,918)	(500)	المدفوع خلال السنة
93,248	118,645	الرصيد في نهاية السنة

12 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 170,000,000 سهم (2013: 170,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد ، وجميع الأسهم نقدية.

13 - إحتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل إحتساب 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 خلال السنة.

14 - إحتياطي إختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل إحتساب 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 خلال السنة.

15 - إيرادات / تكاليف خدمات

2013	2014	
تكاليف	إيرادات	تكاليف
836,605	918,518	956,214
1,431,465	1,573,404	1,334,053
22,652	24,508	168,378
2,057,828	1,966,184	3,671,478
4,348,550	4,482,614	5,925,721
		6,130,123

خدمات إقامة
خدمات نقل
خدمات العمرة
خدمات الحج

16 - صافي أرباح (خسائر) استثمارات

2013	2014
-	25,675
(14,384)	(13,018)
(14,384)	12,657

إيرادات توزيعات
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

17 - مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 تكاليف موظفين بمبلغ 567,615 دينار كويتي (2013: 557,771 دينار كويتي).

18 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي :

2013	2014
725,199	94,765
-	203,993
725,199	298,758

مخصص مدينون تجاريون والدفعات المقدمة (إيضاح 5 - ج)
مخصص مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 6 - ب)

19 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب 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 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 المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها من 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 المجمع 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 مخاطر الموارد المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والمستحق من / إلى أطراف ذات صلة وإستثمار متاح للبيع والدائنين ، 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 الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك والمدينين 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. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري ، وتستثمر في الودائع البنكية أو الإستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2014		المطلوبات المالية دائون وأرصدة دائنة أخرى المجموع
المجموع	3 - 12 شهر	
1,159,744	1,159,744	
1,159,744	1,159,744	
2013		المطلوبات المالية دائون وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات صلة المجموع
المجموع	3 - 12 شهر	
1,043,281	1,043,281	
24,315	24,315	
1,067,596	1,067,596	

(ج) مخاطر العملات الأجنبية:

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملة 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 بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. حالياً لا تتعرض المجموعة لهذا النوع من المخاطر.

(د) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر الانخفاض في 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:

2013		2014		مؤشرات السوق تقارير الصناديق
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	التغير في سعر أدوات الملكية %	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	التغير في سعر أدوات الملكية %	
7,510 ±	5% ±	6,859 ±	5% ±	

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

24 - إرتباطات رأسمالية وإلتزامات محتملة

إرتباطات رأسمالية :

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

2013	2014	
364,000	364,000	من 1 - 2 سنة
3,384,000	3,384,000	أكثر من 2 سنة
3,748,000	3,748,000	

إلتزامات محتملة:

2013	2014	
91,000	116,543	خطابات ضمان
91,000	116,543	

25 -

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان 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 متصلب إستنادا 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 متاحا 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 طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

2014

المجموع	المستوي الثاني	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
137,183	137,183	

2013

المجموع	المستوي الثاني	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
150,201	150,201	

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، باستثناء بعض 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 نظرا لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الإعراف 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 (إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.