

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

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017
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 |
| 24 - 8 | إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة |

RSM البزيع وشركاهم

برج الراجية 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)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة 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 2017، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة الأم وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية المحاسبية، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

التأكيد على أمر

نود أن نشير إلى إيضاحات (6، 19) حول البيانات المالية بخصوص وجود نزاع قضائي لعقارات مستأجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية، وذلك لا يعد تحفظاً على رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبية، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للشركة الأم.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائما بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الإحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة الأم.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة الأم على تحقيق الاستمرارية.

تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات المجمعة، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.

الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة الأم أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بنزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد إلزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

د. شعيب عبدالله شعيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

24 ديسمبر 2018
دولة الكويت

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة)
 وشركاتها التابعة
 بيان المركز المالي المجمع
 كما في 31 ديسمبر 2017
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2016 | 2017 | إيضاح | الموجودات |
|-------------|-------------|-------|--|
| | | | الموجودات المتداولة: |
| 1,144,225 | 949,262 | 3 | نقد ونقد معادل |
| 21,000 | 281,000 | 4 | ودائع لأجل |
| 29,150 | 41,234 | 5 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 1,016,942 | 1,051,332 | 6 | مديون وأرصدة مدينة أخرى |
| 1,434,947 | 1,597,077 | 7 | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 3,646,264 | 3,919,905 | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة: |
| 754,384 | 754,384 | 8 | موجودات مالية متاحة للبيع |
| 117,398 | 119,279 | 9 | ممتلكات ومعدات |
| 4,193,908 | 4,214,949 | 10 | موجودات غير ملموسة |
| 5,065,690 | 5,088,612 | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| 8,711,954 | 9,008,517 | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات المتداولة: |
| 1,305,759 | 1,477,993 | 11 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 184,216 | 184,216 | 7 | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 1,489,975 | 1,662,209 | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة: |
| 145,150 | 171,241 | 12 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 145,150 | 171,241 | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| 1,635,125 | 1,833,450 | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية: |
| 17,000,000 | 17,000,000 | 13 | رأس المال |
| (1,748) | (4,649) | | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| (9,729,201) | (9,597,888) | | خسائر متراكمة |
| 7,269,051 | 7,397,463 | | مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| (192,222) | (222,396) | | الحصص غير المسيطرة |
| 7,076,829 | 7,175,067 | | مجموع حقوق الملكية |
| 8,711,954 | 9,008,517 | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.



خالد حسن الكندري
 رئيس مجلس الإدارة

| 2016 | 2017 | إيضاح | |
|-------------|-------------|--------|--|
| 5,892,330 | 7,919,350 | 16 | إيرادات خدمات |
| (5,270,292) | (7,199,363) | 16 | تكاليف خدمات |
| 622,038 | 719,987 | | مجمل الربح |
| 13,338 | 12,084 | 17 | صافي أرباح موجودات مالية |
| 4,103 | 541 | | إيرادات فروق عملات أجنبية |
| 265 | 152 | | إيرادات عوائد |
| 3,556 | 9,609 | | إيرادات أخرى |
| 643,300 | 742,373 | | أرباح التشغيل |
| (700,562) | (587,311) | 18 | مصاريف عمومية وإدارية |
| (56,508) | (56,847) | 10 ، 9 | إستهلاك وإطفاء |
| (35,295) | - | 6 | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (12,240) | - | | خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة تابعة غير مجمعة |
| (804,605) | (644,158) | | |
| (161,305) | 98,215 | | صافي ربح (خسارة) السنة قبل حصة الزكاة |
| - | (1,242) | | حصة الزكاة |
| (161,305) | 96,973 | | صافي ربح (خسارة) السنة |
| | | | الخاص بـ : |
| (113,484) | 131,313 | | مساهمي الشركة الأم |
| (47,821) | (34,340) | | الحصص غير المسيطرة |
| (161,305) | 96,973 | | صافي ربح (خسارة) السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مفصلة)
 وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2016 | 2017 | |
|-----------|----------|--|
| (161,305) | 96,973 | صافي ربح (خسارة) السنة |
| | | الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى): |
| | | بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: |
| 8,109 | 1,265 | فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية |
| 8,109 | 1,265 | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| (153,196) | 98,238 | مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة |
| | | الخاص بـ: |
| (103,893) | 128,412 | مساهمي الشركة الأم |
| (49,303) | (30,174) | الحصص غير المسيطرة |
| (153,196) | 98,238 | مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقابلة)
 وشركائها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم | | | | | |
|--|------------------|---|-------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------|--|
| | المجموع | الحصون غير المستطرة | المجموع الجزئي | حسابات متر اكمة | إحتياطي ترجمة صلاات ايجابية | رأس المال | |
| | 7,230,025 | (142,919) | 7,372,944 | (9,615,717) | (11,339) | 17,000,000 | الرصيد كما في 1 يناير 2016 |
| | (153,196) | (49,303) | (103,893) | (113,484) | 9,591 | - | مجموع الدخل الشامل (الخصارة الشاملة) للسنة |
| | 7,076,829 | (192,222) | 7,269,051 | (9,729,201) | (1,748) | 17,000,000 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016 |
| | 98,238 | (30,174) | 128,412 | 131,313 | (2,901) | - | مجموع (الخصارة الشاملة) الدخل الشامل السنة |
| | 7,175,067 | (222,396) | 7,397,463 | (9,597,888) | (4,649) | 17,000,000 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تتشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة)
 وشركاتها التابعة
 بيان التدفقات النقدية المجمع
 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2016 | 2017 | |
|-----------|-----------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| (161,305) | 98,215 | صافي ربح (خسارة) السنة قبل حصة الزكاة |
| | | تسويات: |
| (13,338) | (12,084) | صافي أرباح موجودات مالية |
| (265) | (152) | إيرادات عوائد |
| (96) | - | خسائر بيع ممتلكات و معدات |
| 117,590 | 104,454 | إستهلاك وإطفاء |
| 12,240 | - | خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة تابعة غير مجمعة |
| 35,295 | - | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| 27,783 | 31,575 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 17,904 | 222,008 | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (94,303) | (34,390) | مديون وأرصدة مدينة أخرى |
| 1,013,293 | (162,130) | مستحق من أطراف ذات صلة |
| (31,249) | 173,638 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 45,649 | - | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 951,294 | 199,126 | النقد الناتج من العمليات |
| (30,849) | (5,484) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| 920,445 | 193,642 | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| - | (260,000) | صافي الحركة على ودائع لأجل |
| 25,675 | - | إيرادات أرباح مستلمة |
| 265 | 152 | إيرادات عوائد مستلمة |
| (32,802) | (88,757) | المدفوع لشراء ممتلكات و معدات |
| - | (40,000) | المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة |
| (6,862) | (388,605) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| 913,583 | (194,963) | صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد معادل |
| 230,642 | 1,144,225 | نقد ونقد معادل في بداية السنة |
| 1,144,225 | 949,262 | نقد ونقد معادل في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1- التأسيس والنشاط

إن شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) هي شركة مساهمة كويتية (مقفلة) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 1378/1 جلد 1 والمؤرخ في 19 فبراير 2008، وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري بتاريخ 5 يوليو 2018 (إيضاح 25).

إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي :

- تقديم خدمات الحج والعمرة (وفقاً للضوابط والمعايير الصادرة من وزارة الأوقاف والشئون الإسلامية).
- بيع وشراء واستيراد وتصدير المواد الغذائية والإستهلاكية وذلك لتحقيق أغراض الشركة.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- 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 |
|--------------|------|--|
| 2016 | 2017 | |
| %100 | %100 | - حملة يوسف حسن يوسف الكندري للحج والعمرة |
| %100 | %100 | - حملة وليد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة |
| %100 | %100 | - حملة مساعد الشايجي للحج والعمرة |
| %100 | %100 | - حملة محمد ناظم محمد المسباح للحج والعمرة |
| %100 | %100 | - حملة أحمد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة |

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 24 ديسمبر 2018. إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم 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، 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 أو الخسائر والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع 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 والتقديرات والإفتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية المجمعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ف).

المعايير والتفسيرات الصادرة وجارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2017 المتعلقة بالمجموعة وبيانها كالتالي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) - مبادرة الإفصاحات

إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، تتطلب من المنشأة بتقديم إفصاحات تتبع لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة من أنشطة التمويل، بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية.

التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2014 – 2016:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) – الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
يبين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) أن المنشأة لا تحتاج إلى تزويد ملخص معلومات مالية للحصص في الشركات التابعة، الشركات الزميلة أو شركات المحاصة والمصنفة (أو متضمنة في مجموعة مستبعدة والمصنفة) بغرض البيع. إن التعديلات توضح أن ذلك هو الامتياز الوحيد من متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) عن الحصص. إن التعديلات سارية المفعول من 1 يناير 2017 ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات 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 وأن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في التحقق ولمدة التحقق للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أن يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة (من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الأخر) بناء على تصنيفها بالاعتماد على نموذج الأعمال التي تنتمي إليها وصفات تدفقاتها النقدية التعاقدية.

بالنسبة للمطلوبات المالية، فإن أهم أثر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يتعلق بالحالات التي يتم فيها أخذ خيار القيمة العادلة: مبلغ التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان لتلك المطلوبات يتم إدراجه في الدخل الشامل الأخر (عوضاً من خلال الأرباح أو الخسائر)، إلا إذا أدى ذلك إلى عدم تطابق محاسبي.

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" بناء على مفهوم مبدأ الخسائر المتوقعة عند بدء العقد: إن الاعتراف بخسارة الائتمان يجب أن لا ينتظر بان يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

بالنسبة لمحاسبة التحوط، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تعديلات جوهرية تسمح للبيانات المالية بعكس صورة أفضل عن كيفية تنفيذ أنشطة إدارة المخاطر عند تحوط المخاطر المالية وغير المالية.

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالمخصصات كما هو دون تغيير عن معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

إن الإدارة حالياً في طور تحديد الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على البيانات المالية المجمعة للمجموعة استناداً إلى تحليل للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 بناء على الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ.

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 وأحقة 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 الأنشاء.
- 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.

ينطبق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (مع مبدأ أساسي يستند إلى نموذج من خمس خطوات)، إلا إذا كانت العقود في نطاق المعايير الأخرى. كما توفر متطلباتها نمودجا للاعتراف وقياس الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بعض الموجودات غير المالية، بما في ذلك الممتلكات والعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة. إن المعيار سيحدد مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح المتعلقة بالطبيعة، المدى والتوقيت وكذلك أي عدم تأكد للإيرادات والتدفقات النقدية المتعلقة بها مع العملاء.

بناء على المعالجة المحاسبية الحالية لمصادر الإيرادات الرئيسية للمجموعة، (إيضاح (2-ي))، لا تتوقع الإدارة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) سوف ينتج عنه تأثير مادي على المركز المالي المجمع للمجموعة أو أداءها المالي، ومع ذلك، وحيث أن الإدارة ما تزال في طور تحديد الأثر الكامل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، فإنه ليس من العملي تقديم تقديرات مالية معقولة حول الأثر حتى تقوم الإدارة بإكمال المراجعة التفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، وسوف يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) - التأجير. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري المحاسبة للتأجير للمؤجرين ويتطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الوارد في المعيار المحاسبة الدولي رقم (17) مع استثناءات محدودة على الأصول ذات القيمة المنخفضة والإيجارات على المدى القصير. كما في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيُعتبر المستأجر على التزام بسداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15) في نفس التاريخ. يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو طريقة الأثر الرجعي المعدل.

لا يتوقع ان يكون لتطبيق التعديلات 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 |
|----------------|------|---|--------------------------|---|
| 2016 | 2017 | | | |
| 99 | 99 | خدمات السياحة والسفر وتقديم خدمات الحج وخدمات السياحة | دولة الكويت | شركة أجنحة مواسم للسياحة والسفر - خالد حسن يوسف الكندري وشريكه - ذ.م.م. |
| 60 | 60 | خدمات الحج وخدمات السياحة | المملكة العربية السعودية | مؤسسة يوسف حسن الكندري للإعاشة - مؤسسة فردية خليجية |
| - | 100 | والسفر | البوسنة | شركة البوسنة للعطلات - ذ.م.م. (أ) |

(أ) لم تقيم الشركة الأم بتجميع البيانات المالية لشركة البوسنة للعطلات - ذ.م.م. كما في 31 ديسمبر 2017 وذلك نظراً لحدائثة الشركة والبدء بنشاطها في نهاية السنة، إن الشركة التابعة مسجلة باسم أحد المساهمين ويوجد تنازل غير موثق لملكية الشركة الأم لتلك الشركة.

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

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع، يتم إستبعاد 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. الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كمعاملة 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 الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. فإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد 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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً 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 طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد ونقد معادل، ودائع لأجل، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مدينين، مستحق من أطراف ذات صلة، موجودات مالية متاحة للبيع، دائنين ومستحق إلى أطراف ذات صلة.

• الموجودات المالية:

- 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.

- المدينون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينين بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً 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 مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة 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.

- الاستثمارات المالية

التحقيق المبني 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 الاستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبني لها.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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 كأداة 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 أداءه وإعداد تقارير داخلية عنه على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمارية.

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 استبعاد الاستثمار خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية.

يتم قيد عمليات شراء وبيع هذه الموجودات المالية في تاريخ التسوية - وهو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة المجموعة. يتم قيد الموجودات المالية 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. 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 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 للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. 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 المجموع.

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

في حالة استبعاد 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 المجموع.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (كليا أو جزئياً) في إحدى هاتين الحالتين:

- أ. عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو،
- ب. عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، 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 الاعتبار 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 الإقضاء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة لهذه الموجودات المالية والتي سبق الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع لأدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع لأدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

• المطلوبات المالية:

- الدائنون:

يتمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة ونقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنين 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 المجموع 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 ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها 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 | |
|-------|----------------|
| 3 | معدات مكتبية |
| 5 | أثاث وتركيبات |
| 3 | أجهزة حاسب آلي |
| 2 | تحسينات |

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 إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الإستعمال المستمر لتلك الموجودات.

هـ - الموجودات غير الملموسة :

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء إضافة إلى التكاليف المباشرة المتكبدة لإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء دورياً للتأكد من أن طريقة الإطفاء تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الموجودات غير الملموسة، بينما يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الاستبعاد.

تتمثل الموجودات غير الملموسة المكتتة من قبل المجموعة فيما يلي:

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.

الخلو

يتم تسجيل الخلو مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إحتساب 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 التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدره 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 سيحدد 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 و عقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاوّل 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 - توزيعات الأرباح للمساهمين:

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لارادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

ي - تحقق الإيراد:

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

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

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 العائد الفعلي.

توزيعات الأرباح

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

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.

ك - المخصصات:

يتم الاعتراف 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.

ل - عقود الإيجار:
تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية.

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

إن دفعات الإيجار المستحقة تحت عقد إيجار تشغيلي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار.

م - 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 المحول إلى الإحتياطي الإجباري وأي خسائر متراكمة، لم تقم الشركة الأم باحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لوجود خسائر متراكمة.

ن - 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 استبعاد توزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأدوات المالية والمصنفة كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغيير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية في الأدوات المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الآخر.

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

ع - الأحداث المحتملة:
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

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

ف - الآراء والتقييمات والافتراضات المحاسبية الهامة:
إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقييمات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبليّة. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والتقييم 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.

- 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.

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين تتضمن آراء هامة.

- تصنيف الموجودات المالية:
عند إقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح 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 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 الموجودات المالية كمحفظ 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".

- 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:

- 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 استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

- 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 المدومة 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.

- إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية:
إن الإنخفاض 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 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 الإستقراء.

3- نقد ونقد معادل

| 2016 | 2017 | |
|-----------|---------|-------------------------|
| 5,531 | 2,632 | نقد في الصندوق |
| 998,694 | 906,630 | نقد لدى البنوك |
| 140,000 | 40,000 | ودائع بنكية قصيرة الأجل |
| 1,144,225 | 949,262 | |

يتراوح متوسط العائد على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1% إلى 1.9% سنوياً (2016 - من 1% إلى 1.5% سنوياً)، وتستحق هذه الودائع بمعدل 90 يوم (2016 - 90 يوم).

تتضمن حسابات البنوك مبلغ محتجز بقيمة 91,000 دينار كويتي (2016 - 91,250 دينار كويتي) مقابل خطابات ضمان صادرة للمجموعة.

4- ودائع لأجل
بلغ معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل 2% سنوياً وتستحق خلال 365 يوم (2016 - 2% سنوياً وتستحق خلال 365 يوم).

5- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| 2016 | 2017 |
|--------|--------|
| 29,150 | 41,234 |

صندوق استثماري

إن الموجودات المالية المذكورة أعلاه مصنفة بالقيمة العادلة.

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

| 2016 | 2017 |
|----------|--------|
| 41,487 | 29,150 |
| (12,337) | 12,084 |
| 29,150 | 41,234 |

الرصيد في بداية السنة

أرباح (خسائر) غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة (إيضاح 17)

الرصيد في نهاية السنة

6- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| 2016 | 2017 |
|-----------|-----------|
| 1,081,661 | 1,347,606 |
| 243,291 | 243,291 |
| 1,324,952 | 1,590,897 |
| (848,569) | (848,569) |
| 476,383 | 742,328 |
| 745,680 | 745,680 |
| (745,680) | (745,680) |
| - | - |
| 765,932 | 536,809 |
| (317,923) | (317,923) |
| 448,009 | 218,886 |
| 76,719 | 51,097 |
| (22,717) | (22,717) |
| 3,823 | 3,975 |
| 34,725 | 57,763 |
| 1,016,942 | 1,051,332 |

مدينون تجاريون (أ)

أرصدة مدينة أخرى متعلقة بعقارات مؤجرة بمدينة

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية (ب)

إجمالي المدينون

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)

صافي مدينون تجاريون

دفعات مقدمة - قضايا (د)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)

صافي دفعات مقدمة - قضايا

دفعات مقدمة أخرى

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)

صافي دفعات مقدمة أخرى

تأمينات مستردة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ج)

موظفون مدينون

أخرى

(أ) مدينون تجاريون:

إن أرصدة المدينين التجاريين لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم، إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

| المجموع | تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها | | | لم يتأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها | 2017 | 2016 |
|-----------|------------------------------|--------------|-----------------|----------------------------------|------|------|
| | أقل من 90 يوم | 91 - 180 يوم | أكثر من 180 يوم | | | |
| 1,590,897 | 848,569 | 96,595 | 162,053 | 483,680 | | |
| 1,324,952 | 848,569 | 40,506 | 23,665 | 412,212 | | |

(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:

| 2016 | 2017 | |
|-----------|-----------|-----------------------|
| 1,899,594 | 1,934,889 | الرصيد في بداية السنة |
| 35,295 | - | المحمل خلال السنة |
| 1,934,889 | 1,934,889 | الرصيد في نهاية السنة |

(د) يتضمن بند الدفعات المقدمة - قضايا بمبلغ 576,000 دينار كويتي يتمثل في عقد إيجار عقارات بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية لمدة خمسة أعوام هجرية بمبلغ يعادل 6,280,000 دينار كويتي وتسد كما يلي:

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

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 تكوین مخصص مقابل كامل الرصيد للدفعة المقدمة بمبلغ 576,000 دينار كويتي وإظهار الرصيد غير المدفوع بمبلغ 3,748,000 دينار كويتي ضمن إيضاح الارتباطات الرأس مالية إيضاح رقم 23. وقامت المجموعة برفع دعوى قضائية لفسخ العقد وطبقاً لرأي المحامي القانوني للمجموعة فإن موقف المجموعة جيد في تلك القضية.

7- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

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

| 2016 | 2017 | شركة تابعة غير مجمعة | اطراف ذات صلة أخرى | مساهمين رئيسيين | الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المستحق من أطراف ذات صلة (أ) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
|-------------|-------------|----------------------|--------------------|-----------------|--|
| 4,326,469 | 4,488,599 | 590,898 | 273,081 | 3,624,620 | |
| (2,891,522) | (2,891,522) | (492,013) | - | (2,399,509) | |
| 1,434,947 | 1,597,077 | 98,885 | 273,081 | 1,225,111 | |
| 184,216 | 184,216 | - | - | 184,216 | مستحق إلى أطراف ذات صلة |

| 2016 | 2017 | |
|--------|--------|----------------------|
| 75,238 | 75,941 | مزاي الإدارة العليا: |
| 6,153 | 6,153 | مزاي قصيرة الأجل |
| 12,000 | 12,000 | مزاي ما بعد التوظيف |
| 93,391 | 94,094 | مزاي نهاية الخدمة |

أ- بموجب إتفاقية تسوية مديونية بتاريخ 23 ديسمبر 2015، تتعلق بالمبلغ المستحق على شركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) (طرف ذو صلة - مساهم رئيسي سابق) والبالغ 4,799,020 دينار كويتي، فقد تم الإتفاق على ما يلي:

- قامت شركة الرتاج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) بسداد مبلغ 1,200,000 دينار كويتي نقداً خلال شهرين من تاريخ الإتفاقية.

- 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)، لم تقم الشركة الأم بتحويل هذه الأسهم لصالح المساهم حتى تاريخه.

- يلتزم المدين الجديد (المساهم) باستخدام أسهم الضمان تلك لإعادة هيكلة رأس مال شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) ش.م.ك. (مقفلة)، لاحقاً لتاريخ البيانات المالية تم التأشير في السجل التجاري بتخفيض رأس المال (إيضاح 25).

8- موجودات مالية متاحة للبيع

| 2016 | 2017 | |
|---------|---------|-------------------------------|
| 754,384 | 754,384 | أوراق مالية محلية - غير مسعرة |

لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة لأوراق مالية غير مسعرة بمبلغ 754,384 دينار كويتي (2016 - 754,384 دينار كويتي) نظراً لعدم توافر طريقة موثوقة بها لتقدير القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية، وبالتالي تم إدراجها بالتكلفة.

إن الموجودات المالية أعلاه مدرجة بالدينار الكويتي.

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مؤاسم) - ش.م.ك. (مؤقتة)
 وثريكاتيا التابعة
 إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 31 ديسمبر 2017
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

9- ممتلكات ومعونات

| المجموع | تأمينات | أجهزة حاسب آلي | أثاث وتركيبات | معونات مكتوبة |
|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 1,357,270 | 563,348 | 60,679 | 698,063 | 35,180 |
| 32,802 | 10,045 | 2,283 | 12,216 | 8,258 |
| (388) | - | (51) | - | (337) |
| 364 | 190 | - | - | 174 |
| 1,390,048 | 573,583 | 62,911 | 710,279 | 43,275 |
| 88,757 | 17,350 | 5,281 | 61,483 | 4,643 |
| (1,411) | (993) | - | (14) | (404) |
| 1,477,394 | 589,940 | 68,192 | 771,748 | 47,514 |
| 1,174,290 | 520,444 | 52,538 | 580,837 | 20,471 |
| 98,713 | 24,847 | 7,139 | 59,865 | 6,862 |
| (293) | - | (13) | - | (280) |
| (60) | (260) | - | 114 | 86 |
| 1,272,650 | 545,031 | 59,664 | 640,816 | 27,139 |
| 85,684 | 22,373 | 3,424 | 52,675 | 7,212 |
| (219) | (138) | - | (6) | (75) |
| 1,358,115 | 567,266 | 63,088 | 693,485 | 34,276 |
| 119,279 | 22,674 | 5,104 | 78,263 | 13,238 |
| 117,398 | 28,552 | 3,247 | 69,463 | 16,136 |
| | | | 2016 | 2017 |
| | | | 61,082 | 47,607 |
| | | | 37,631 | 38,077 |
| | | | 98,713 | 85,684 |

الاستهلاك المعترفكم:
 كما في 1 يناير 2016
 المحمل على السنة
 المتعلق بالاستيعادات
 تعديلات ترجمة عملات أجنبية
 كما في 31 ديسمبر 2016
 المحمل على السنة
 تعديلات ترجمة عملات أجنبية
 كما في 31 ديسمبر 2017

صافي القيمة الأخرى:
 كما في 31 ديسمبر 2017
 كما في 31 ديسمبر 2016

تم توزيع الاستهلاك المحمل على السنة كما يلي:
 تكاليف الخدمات
 بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

10- موجودات غير ملموسة

| المجموع | خلو | تراخيص حملات | التكلفة: |
|--------------------------|----------------|------------------|------------------------------|
| 4,265,562 | 90,613 | 4,174,949 | كما في 1 يناير 2016 |
| 4,265,562 | 90,613 | 4,174,949 | كما في 31 ديسمبر 2016 |
| 40,000 | 40,000 | - | إضافات |
| 2,297 | 2,297 | - | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 4,307,859 | 132,910 | 4,174,949 | كما في 31 ديسمبر 2017 |
| الإطفاء المتراكم: | | | |
| 53,029 | 53,029 | - | كما في 1 يناير 2016 |
| 18,877 | 18,877 | - | المحمل على السنة |
| (252) | (252) | - | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 71,654 | 71,654 | - | كما في 31 ديسمبر 2016 |
| 18,770 | 18,770 | - | المحمل على السنة |
| 2,486 | 2,486 | - | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| 92,910 | 92,910 | - | كما في 31 ديسمبر 2017 |
| القيمة الدفترية: | | | |
| 4,214,949 | 40,000 | 4,174,949 | كما في 31 ديسمبر 2017 |
| 4,193,908 | 18,959 | 4,174,949 | كما في 31 ديسمبر 2016 |

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

| 2016 | 2017 | |
|------------------|------------------|--|
| 2,750,000 | 2,750,000 | حملة يوسف حسن يوسف الكندري للحج والعمرة |
| 497,949 | 497,949 | حملة وليد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة |
| 440,000 | 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 |
| 4,174,949 | 4,174,949 | |

11- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| 2016 | 2017 | |
|------------------|------------------|------------------------|
| 908,429 | 1,021,348 | دائنون تجاريون |
| 43,254 | 51,975 | إجازات موظفين مستحقة |
| 34,481 | 52,062 | دفعات مقدمة من العملاء |
| 315,004 | 347,423 | مصاريف مستحقة |
| - | 1,243 | مستحق إلى الزكاة |
| 4,591 | 3,942 | دائنون آخرون |
| 1,305,759 | 1,477,993 | |

12- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| 2016 | 2017 | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| 148,216 | 145,150 | الرصيد في بداية السنة |
| 27,783 | 31,575 | المحمل خلال السنة |
| (30,849) | (5,484) | المدفوع خلال السنة |
| 145,150 | 171,241 | الرصيد في نهاية السنة |

13- رأس المال

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

خلال الفترة اللاحقة لتاريخ البيانات المالية، وبتاريخ 5 يوليو 2018 تم التأشير بالسجل التجاري على تخفيض رأس مال الشركة الأم (إيضاح 25).

14- إحتياطي إجباري

وفقا 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 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 نظرا لوجود خسائر متراكمة.

15- إحتياطي إختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة إلى الإحتياطي الإختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل لحساب الإحتياطي الإختياري نظرا لوجود خسائر متراكمة.

16- إيرادات / تكاليف خدمات

| 2016 | | 2017 | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| تكاليف | إيرادات | تكاليف | إيرادات | |
| 1,846,835 | 1,960,525 | 3,180,875 | 3,259,331 | خدمات أقامة |
| 1,276,677 | 1,482,442 | 1,360,090 | 1,501,206 | خدمات نقل |
| 1,942,103 | 2,247,532 | 2,658,398 | 3,158,813 | خدمات الحج |
| 204,677 | 201,831 | - | - | خدمات تغذية |
| 5,270,292 | 5,892,330 | 7,199,363 | 7,919,350 | |

17- صافي أرباح موجودات مالية

| 2016 | 2017 | |
|----------|--------|---|
| 25,675 | - | إيرادات توزيعات أرباح |
| | | أرباح (خسائر) غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة |
| | | للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح |
| | | أو الخسائر (إيضاح 5) |
| (12,337) | 12,084 | |
| 13,338 | 12,084 | |

18- مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف موظفين بمبلغ 345,499 دينار كويتي (2016 - 325,371 دينار كويتي).

19- مطالبات قضائية

توجد لدى الشركة الأم مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من الشركة الأم ضد الغير ومن الغير ضد الشركة الأم، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي إدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بتقيد أي مخصصات إضافية عن هذه القضايا كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

20- الجمعية العامة وتوزيعات الأرباح المقترحة

أوصى مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 24 ديسمبر 2018 عدم توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، إن هذه التوصية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 20 فبراير 2018 على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

21- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الإعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، الودائع لأجل، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والمدينين 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 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.

| 2017 | | | |
|--|----------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع | الرصيد كما في 31 ديسمبر | الزيادة (النقص) في معدل الفائدة | |
| 200 + | 40,000 | 0.5% + | ودائع بنكية قصيرة الأجل |
| 1,405 ± | 281,000 | 0.5% ± | ودائع لأجل |
| 2016 | | | |
| الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع | الرصيد كما في 31 ديسمبر | الزيادة (النقص) في معدل الفائدة | |
| 700 + | 140,000 | 0.5% + | ودائع بنكية قصيرة الأجل |
| 105 ± | 21,000 | 0.5% ± | ودائع لأجل |

ب - مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد والنقد المعادل، الودائع لأجل، والمدنيين والمستحق من أطراف ذات صلة. إن النقد والنقد المعادل، الودائع لأجل 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 الاسمية للنقد والنقد المعادل، الودائع لأجل 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 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. لا تتعرض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه 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 للتسييل السريع.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

| 2017 | | | |
|-----------|-------------|------------|--------------------------|
| المجموع | 3 - 12 أشهر | 1 - 3 أشهر | |
| 1,477,993 | 1,350,295 | 127,698 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 184,216 | 184,216 | - | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 1,662,209 | 1,534,511 | 127,698 | المجموع |
| 2016 | | | |
| المجموع | 3 - 12 أشهر | 1 - 3 أشهر | |
| 1,305,759 | 1,159,761 | 145,998 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 184,216 | 184,216 | - | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 1,489,975 | 1,343,977 | 145,998 | المجموع |

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.

22- 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 جوهرية 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 جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.
- يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

| 2017 | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
|---------|----------------|--|
| المجموع | المستوى الثاني | |
| 41,234 | 41,234 | |
| 2016 | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| المجموع | المستوى الثاني | |
| 29,150 | 29,150 | |

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، بإستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة كما هو مبين في إيضاح رقم (5)، 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 جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل في نهاية كل فترة مالية.

23- 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 (6) وطبقاً لعقد الإيجار، فإن الشركة الأم مرتبطة بدفع ايجارات سنوية بإجمالي مبلغ 3,748,000 دينار كويتي (2016 - 3,748,000 دينار كويتي).

ب- التزامات محتملة:

| 2016 | 2017 |
|---------|---------|
| 117,543 | 121,335 |

خطابات ضمان

24- 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.

25- أحداث لاحقة

خلال الفترة اللاحقة لتاريخ البيانات المالية ، وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية التي انعقدت بتاريخ 24 أغسطس 2016 تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ 5 يوليو 2018 على ما يلي:

- تخفيض رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من مبلغ 17,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 11,998,650 دينار كويتي أي تخفيضه بمقدار 5,001,350 دينار كويتي وذلك بتخفيض عدد 50,013,500 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد مقابل تنازل الشركة الأم عن المديونية المستحقة على المدين (إيضاح 7).

- تعديل المادة رقم (6) من عقد التأسيس والمادة رقم (5) من النظام الأساسي للشركة الأم ليصبح نصها كالآتي: "حدد رأس مال الشركة بمبلغ 11,998,650 دينار كويتي موزعاً على 119,986,500 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية".

26- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع أرقام السنة الحالية، والتي ليس لها أثر على مجموع حقوق الملكية وصافي خسارة المجموعة.