

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

صفحة	المحتويات
2-1	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 التفتقات التقديرية المجمع
34-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

### الرأي

لقد نظرنا البيانات 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 2018، وبيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التخيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرخصة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج بهذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمبادئ الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيق البيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

### تأكيد على أمر

نود أن نشير إلى إيضاحات (8، 21) حول البيانات المالية بخصوص وجود نزاع قضائي لعقارات مستأجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية، وذلك لا يعد تحفظاً على رأينا.

### أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مقفلة) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ على تلك البيانات المالية بتاريخ 24 ديسمبر 2018.

## مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تلوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

## مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء عن الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوقفاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت نتيجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والتقييم، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإصلاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإصلاحات. إن استنتاجاتنا تمتد إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإصلاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولين عن التوجيه والإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين 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 الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

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

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تملك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دلائل الشركة الأم. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها، وعند التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالقات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.



فهم محمد النصف

مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"  
BDO النصف وشركاه

الكويت: 11 يونيو 2019

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

بيان المركز المالي المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة:</b>
949,262	726,166	5	نقد ونقد معادل
281,000	265,000	6	ودائع لأجل
41,234	701	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,051,332	1,329,742	8	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,597,077	384,005	9	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>3,919,905</u>	<u>2,705,614</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
754,384	-	10	موجودات مالية متاحة للبيع
-	626,470	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
119,279	237,912	11	ممتلكات ومعدات
4,214,949	4,612,611	12	موجودات غير ملموسة
<u>5,088,612</u>	<u>5,476,993</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>9,008,517</u>	<u>8,182,607</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة:</b>
1,477,993	1,615,499	13	دائون وأرصدة دائنة أخرى
184,216	281,140	9	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>1,662,209</u>	<u>1,896,639</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>
171,241	208,796	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>171,241</u>	<u>208,796</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>1,833,450</u>	<u>2,105,435</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية:</b>
17,000,000	11,998,650	15	رأس المال
-	1,402,330	9	إحتياطيات أخرى
-	(127,914)		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
(4,649)	2,376		إحتياطي ترجمة صلات أجنبية
<u>(9,597,888)</u>	<u>(6,951,794)</u>		خسائر متراكمة
7,397,463	6,323,648		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>(222,396)</u>	<u>(246,476)</u>		الحصص غير المسيطرة
<u>7,175,067</u>	<u>6,077,172</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>9,008,517</u>	<u>8,182,607</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



خالد حسن الكندري  
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
7,919,350	9,338,796	18	إيرادات خدمات
(7,199,363)	(8,453,666)	18	تكاليف خدمات
719,987	885,130		مجموع الربح
12,084	26,211	19	صافي أرباح موجودات مالية
541	2,262		إيرادات فروق عملات أجنبية
152	285		إيرادات عوائد
9,609	19,700		إيرادات أخرى
742,373	933,588		ربح التشغيل
(587,311)	(581,170)	20	مصاريف عمومية وإدارية
-	(90,000)	8	مخصص خسائر التملية متوقعة
(56,847)	(43,673)	12, 11	إستهلاك وإطفاء
-	10,000		أرباح من بيع موجودات غير ملموسة
-	2,399,510	9	مخصص لم يعد له ضرورة
98,215	2,628,255		صافي ربح السنة قبل حصة الزكاة
(1,242)	(3,563)		حصة الزكاة
96,973	2,624,692		صافي ربح السنة
131,313	2,646,094		الخاص بـ:
(34,340)	(21,402)		مساهمي الشركة الأم
96,973	2,624,692		الحصص غير المسيطرة
			صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
96,973	2,624,692	
		صافي ربح السنة
		بنود (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر:
		ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(127,914)	10
1,265	4,347	
1,265	(123,567)	
98,238	2,501,125	
		فروقت ترجمة عملة من العملات الأجنبية
		(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		الخاص بـ:
128,412	2,525,205	
(30,174)	(24,080)	
98,238	2,501,125	
		مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التفورات في حقوق الملكية المجموع  
 السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

		حقوق الملكية الخاصة بمتساهمي الشركة الأم						
	المجموع	المصنوع غير المسيطره	المجموع الجزئي	خسائر مراكمة	احتياطي ترصية	التغير التراكمي	إحتياطيات	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	صلاات ايجابية	في القيمة المدائة	اخرى	دينار كويتي
	7,076,829	(192,222)	7,269,051	(9,729,201)	(1,748)	-	-	17,000,000
	98,238	(30,174)	128,412	131,313	(2,901)	-	-	-
	7,175,067	(222,396)	7,397,463	(9,597,888)	(4,649)	-	-	17,000,000
	(3,599,020)	-	(3,599,020)	-	-	-	1,402,330	(5,001,350)
	2,501,125	(24,080)	2,525,205	2,646,094	7,025	(127,914)	-	-
	6,077,172	(246,476)	6,323,648	(6,951,794)	2,376	(127,914)	1,402,330	11,998,650

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016  
 مجموع (الاضافة) الاخل التامل السنة  
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017  
 تكفيون رأس المال (الاضاح 15)  
 مجموع الاخل (الاضاح) التامل السنة  
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



بيان التكاليف النقدية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
98,215	2,628,255	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(12,084)	(26,211)	صافي ربح السنة قبل حصة الزكاة
(152)	(285)	تسويات:
-	90,000	صافي أرباح موجودات مالية
104,454	115,294	إيرادات عوائد
-	(10,000)	مخصص خمستر احتمالية متوقعة
-	(2,399,510)	إستهلاك وإطفاء
31,575	37,555	أرباح بيع موجودات غير ملموسة
222,008	435,098	مخصص لم يعد له ضرورة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(34,390)	(368,410)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(162,130)	13,562	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
173,638	120,359	مستحق من أطراف ذات صلة
-	96,924	دائون وأرصدة دائنة أخرى
199,126	297,533	مستحق إلى أطراف ذات صلة
(5,484)	-	النقد الناتج من العمليات
-	(1,243)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
193,642	296,290	حصة الزكاة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	35,934	التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(260,000)	16,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(88,757)	(206,474)	صافي الحركة على ودائع لأجل
(40,000)	(1,115,941)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	720,000	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
-	30,810	المحصل من بيع موجودات غير ملموسة
152	285	توزيعات أرباح مستلمة
(388,605)	(519,386)	إيرادات عوائد مستلمة
(194,963)	(223,096)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
1,144,225	949,262	صافي النقص في نقد ونقد معادل
949,262	726,166	نقد ونقد معادل في بداية السنة
		نقد ونقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1. التأسيس والنشاط

إن شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (موسم) هي شركة مساهمة كويتية (مفصلة) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 1378/ جلد 1 والمؤرخ في 19 فبراير 2008، وتعديلاته اللاحقة والتي كان آخرها ما تم التأسيس عليه بالسجل التجاري تحت رقم 326975 بتاريخ 5 يوليو 2018 (إيضاح 15).

- 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 لشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشارك 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		الحصة التابعة
2017	2018	
%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 تافل محمد المسباح للحج والعمرة
%100	%100	حملة أحمد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
-	%100	حملة محمد قبصر المسباح للحج والعمرة

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 يونيو 2019. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

## 2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

### (أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء للتغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2018:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وتمييز معاملات السداد على أساس الأسهم
- تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:
- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.
  - تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص تصوية بالصفى للالتزامات الضريبية المتحيزة.
  - المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تصوية نقدية إلى تصوية حقوق ملكية.
- لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين (تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية)

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات المخاوف الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (الأدوات المالية) الجديد قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4. تقدم التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود التأمين: إعطاء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وطريقة التراكب.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

## 2. تطبيق معايير دولية جديدة ومطلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

### (أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم المنشأة بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخصائر الائتمانية المتوقعة لاحتمال انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى المتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (2 - ج) حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيره.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريته:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المتقاضاة التي تشمل خدمات الدعاية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (2 - ج) لانداء حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

#### تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22: العنديات بالعملة الأجنبية والدفعة المقدمة

يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف المبني بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بشكل مبني بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعت أو تحصيلات مقدما متعددة، فإنه يجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو تحصيل دفعة مقدمة.

لم يكن تلك التفسيرات أي تأثير مادي على المجموعة.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية - تحويلات العقارات الاستثمارية

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استوفائه، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلاً على التغيير في الاستخدام.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

#### التصنيفات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:

- (أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنفقات المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- (ب) إذا كانت منشأة لا تعمل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة لزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ (1) يتم فيه الاعتراف المبني بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، (2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، (3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

## 2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

### (ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. سوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث سوف يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعت الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري محاسبة التأجير للمؤجرين. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في نفس التاريخ.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المحدد.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المسددة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص لمشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، متساقداً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السليبي

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسمي اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي وإفائدة على المبلغ الأصلي القائم (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لفرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي ظرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسمي من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تشكل جزء من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو مشروع مشترك (استثمارات طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الاستثمارات طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحقة كصعوبات لسافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تمة)

لتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (صادرة في ديسمبر 2017):

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - دمج الأصول

تطبيق التعديلات على دمج الأصول التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد الفترة المالية المطلوبة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن اكتساب السيطرة على أعمال والتي هي عمليات مشتركة، فإنها تمثل دمج الأصول على مراحل تتضمن قياس الاستثمارات المملوكة سابقاً في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. ولتقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) - الترتيبات المشتركة

تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية 3 توضح للتعديلات عدم قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي (23) - تكاليف الاقتراض

سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المجموعة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل موهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة. تطبق المجموعة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها الشركة تلك التعديلات للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018

قامت المجموعة بتطبيق مبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (راجع (أ) أدناه) والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء" (راجع (ب) أدناه) من تاريخ 1 يناير 2018 كما يلي:

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية، ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة وتأثير التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة.

1. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل كبير بالمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية. مع ذلك، فإنه يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولية 39 بالنسبة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، عند التطبيق المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي كمدقق بالتكلفة المطلقة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات الديون، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يستند بشكل عام على نموذج الأصول الذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص التدفقات النقدية المتعددة له.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأنوات المالية (تتمة)

1. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:  
- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحقيق تدفقات نقدية تعاقبية، و  
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:  
- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كلاً من تحقيق تدفقات نقدية تعاقبية وبيع الموجودات المالية، و  
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه قد تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقًا للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مديونة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئيًا بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئيًا بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبنود غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العادلة بشكل مباشر إلى جبايته.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من  
خلال بيان الأرباح أو الخسائر  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية  
المطفأة بالتكلفة  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملاء أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من  
خلال الدخل الشامل الآخر  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملاء أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة  
العادلة من خلال الدخل الشامل  
الأخر  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزءًا من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائيًا ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على القيم الدفترية للموجودات المالية في 1 يناير 2018 مبين بمزيد من التوضيح أدناه.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

ج- تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

ب) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

أ. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات العالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	إيضاح	الموجودات المالية
949,262	949,262	التكلفة المطفأة	فروض وضم مدينة		تقد رنقد معادل
281,000	281,000	التكلفة المطفأة	فروض وضم مدينة		ودائع لأجل
41,234	41,234	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,051,332	1,051,332	التكلفة المطفأة	فروض وضم مدينة	أ)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,597,077	1,597,077	التكلفة المطفأة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى - فوت حقوق الملكية	فروض وضم مدينة		مستحق من أطراف ذات صلة
754,384	754,384		متاحة للبيع	ب)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
<u>4,674,289</u>	<u>4,674,289</u>				المجموع
1,477,993	1,477,993	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة		المطلوبات المالية
184,216	184,216	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة		دائون وأرصدة دائنة أخرى
<u>1,662,209</u>	<u>1,662,209</u>				مستحق إلى أطراف ذات صلة المجموع

أ) إن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي تم تصنيفها كفروض وضم مدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. لا يوجد زيادة في مخصص الانخفاض في القيمة لهذه الأهم في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لا يوجد مدينون وأرصدة مدينة أخرى تم إدراجها في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ب) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبني على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. بخلاف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائياً بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر المجموع.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأنوات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

ويستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر انتمائية متوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج الخسائر الانتمائية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة النقد والتقد المعادل، ودعماً لأجل، مديون وأرصدة مدينة أخرى، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مستحق من أطراف ذات صلة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تكوين مخصص خسارة للخسائر الانتمائية المتوقعة لكافة أدوات الدين والذي لم يتم تسجيله بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" على التفتقات النقدية المتعلقة بالمتوقعة بموجب العقد وكافة التفتقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها. وعليه، سيتم خصم الفرق تقريباً استناداً إلى معدل الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للمديون والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق النموذج المبسط للمعيار وقامت باحتساب الخسائر الانتمائية المتوقعة على أساس فترة الخسائر الانتمائية المتوقعة. قامت المجموعة بعمل مخصص بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الانتمائية والمعدل من أجل العوامل المستقبلية للمدينين والبيئة الاقتصادية.

iii. الانتقال

حصلت المجموعة على استثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). تم تسجيل الفرق في القيم النظرية للموجودات والمطلوبات المالية ونتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والإحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ولكنها تعرض متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعطومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل واحد وشامل لتحديد حجم تحقق الإيرادات وتوقيت تحققها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة، والتفسير 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقود.
- تسجيل الإيرادات عندما تلبى المنشأة التزامات الأداء.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 ليس له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018. وتتمثل إيرادات المجموعة على النحو الوارد في إيضاح (3.15).



### 3. السياسات المحاسبية المهمة

#### 3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

#### 3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم عند إعداد البيانات المالية المجمعة.

إن أعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتضمن الإيضاح رقم 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي يتم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

#### 3.3 تصنيف الموجودات والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل بندا متداولاً إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون الثبة ببيعها أو إستهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
  - يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
  - يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
  - لقد وُجد معدل، سالم يكن مقبلاً لتداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- وفيما عدا الموجودات التي تصنف بموجب الأسمس الواردة أعلاه فأنه يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى ضمن الموجودات غير المتداولة.

يعتبر الالتزام التزاماً متداولاً إذا كان:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
  - يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
  - يتوقع سداؤه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
  - لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسمس الواردة أعلاه فأنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

#### 3.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (الممثل إليها بالمجموعة):

نسبة ملكية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	إسم الشركة لتبعية
2017	2018			
99	99	خدمات السياحة والسفر وتقديم	دولة الكويت المملكة العربية السعودية	شركة أجنحة موسم للسياحة والسفر - خالد حسن يوسف الكندري وشريكه - ذ.م.م.
80	80	خدمات الحج وتقديم	السعودية	مؤسسة يوسف حسن الكندري للإعانة - مؤسسة فريدة ظبيبة
-	99	خدمات الحج والعمرة	دولة الكويت	شركة صرني لتنظيم رحلات العمرة - ذ.م.م. (أ)
100	-	خدمات السياحة والسفر	لبنان	شركة البوسطة للطلات - ذ.م.م. (ب)

(أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 قامت الشركة الأم بتأسيس شركة صرني لتنظيم رحلات العمرة - ذ.م.م. برأس مال 100,000 دينار كويتي.

(ب) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وحيث أنه تم تأسيس الشركة التابعة خلال عام 2017 ولم يتم تجميعها حيث أنها أسست بفرض شراء أرض في دولة البوسطة، تم إلغاء التنازل عن ملكية الشركة التابعة لصالح المجموعة، وقام مجلس إدارة الشركة الأم بالموافقة على الاعتراف بالمبالغ المدفوعة للشركة التابعة كحصة في ملكية الأرض.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.4 أساس التجميع (تتمة)

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 في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ 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 إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأسهم 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 اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات المبينة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. تحديداً، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استخدام 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 الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ التقريبية لخصص ملكية المجموعة والخصص غير المسيطرة لتمكس التغييرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المحدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. فإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة التقريبية 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.

#### 3.5 ممتلكات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إعادة 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 الملائع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام 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 الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم مراجعة القيمة التقريبية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغييرات الظروف إلى أن القيمة التقريبية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة التقريبية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.5 ممتلكات ومعدات (تتمة)

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويندرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم احتساب الإستهلاك 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	تجهيزات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دوريا للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الإستهلاك المستمر لتلك الموجودات.

#### 3.6 الموجودات غير الملموسة

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

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملاحظ، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختيارها سنوياً لتقييم انخفاض القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مستمر بالتأييد. إن لم يكن، يتم التغيير بتقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

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.

#### 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.

#### قلبيات

يتم تسجيل القلبيات 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.

#### 3.7 الأدوات المالية

تصنف المجموعة أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن القوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمسروف 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 وتكوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.7. الإهات المالية

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والتدق المعادل، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مدينون وأرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل للشامل الأخرى، ودائون وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة.

#### الموجودات المالية:

##### التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يمكن على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأصول وتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أصلية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجموعة.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات لتلك الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، التاريخ الذي تتعهد فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند: انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. أو عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وأياً من (أ) قيامها بتحويل، على نحو جوهري، كامل مخاطر ومنافع الملكية المرتبطة بالأصل المالي أو (ب) لم تقم بأي من التحويل أو الاحتفاظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المالي إلا أنها حولت السيطرة على الأصل المالي. عندما تحتفظ الشركة بالسيطرة، تستمر في إدراج الموجودات المالية إلى حد استمرارها في المشاركة في الموجودات المالية.

#### تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبني إلى الفئات التالية:

- أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### القياس اللاحق

##### أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

أدوات دين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر الانخفاض في القيمة إن وجد. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر للمجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد وتقد معادل، مدينون وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة والمصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

##### نقد وتقد معادل

يتضمن نقد وتقد معادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، ودائع أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات آجال استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ولا تتعرض لمخاطر جوهريّة من لتغيرات في القيمة.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.7 الأدوات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية: (تتمة)

###### مديون وأرصدة مدينة أخرى

تمثل مديون وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمديون بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة محل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. إن المديون التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

###### موجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع و الناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وفقاً لشرط العقد أو عندما يثبت الحق في امتلاك مبلغ الأرباح.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع.

###### أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

و عند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية غير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجموع.

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج (الخسائر الائتمانية المتوقعة). ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجموع، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج الخسائر الائتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التكاليفية المستحقة وفقاً للعقد وكفاءة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى محل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للمديون وأرصدة مدينة أخرى، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التضرر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، أما بالنسبة لأدوات لدين المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم الاعتراف بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.7 الأدوات المالية (تتمة)

##### المطلوبات المالية:

تظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها إلى حد كبير كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان للمجموعة والمنطقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرض تلك التغييرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لبيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

##### بالنقد وأرصدة دائنة أخرى

يتضمن بالنقد وأرصدة دائنة أخرى ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى، تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعيادي للأعمال. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة ميدانياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة 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.

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية المالية بأخرى من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة النظرية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

##### مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب التفاضل حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

### 3.8 دمج الأعمال والشهرة

#### (أ) دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الإقتناء. تقاس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصصهم الحالية التي تعطي لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الإقتناء كمصروف عند تكديدها.

تقوم المجموعة عند الإقتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لفرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإقتناء، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشتراة.

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء، ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. يتم إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 - "الأدوات المالية: التحقق والتقييم". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبيود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة التقييم أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الإقتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.8 دمج الأصول والشهرة (تتمة)

##### ب) الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ صلية الإقتمام. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في ساقى القيمة العادلة لحصص المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لساقى الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقتمام، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

لغرض التأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإلتحاق من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة انخفاض القيمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

#### 3.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ المركز المالي المجموع بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفرعية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أساس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

#### 3.10 رأس المال

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

#### 3.11 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتمثل الإحتياطيات (الإجباري والاختياري) في المبالغ المحجزة من الأرباح السنوية في هذه الحسابات بموجب متطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي لشركة الأم وقانون الشركات ولائحته التنفيذية.

تتمثل الإحتياطيات الأخرى في الفرق بين القيمة الإسمية للأسهم التي تم تخفيضها والقيمة الدفترية للمניות.

تتضمن الخسائر المتراكمة الأرباح الحالية للسنة وخسائر من السنوات السابقة.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.12 توزيعات أرباح على المساهمين

تقوم المجموعة بالإعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإرادة المجموعة، يتم إقرار تلك التوزيعات عند المرافقة عليها من قبل الجمعية العامة السنوية لساهمي الشركة الأم، حيث يتم الإعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة التقييم بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة النظرية لتلك الالتزام والقيمة النظرية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

#### 3.13 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي عقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاول الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدمته في تاريخ نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

#### 3.14 مخصصات

تتلبت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قائلي أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدافعا صائرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ نهاية فترة التقرير، عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الأهم المدينة بموثوقية. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل مضموماً منها أي استرداد للمصاريف. فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حينما كان ذلك ملائماً، عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### 3.15 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع الشركة الأم استحقاقه في عقد مبرم مع العميل ويستلتي المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

تتبع المجموعة نموذج مكون من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي لتقارير المائة 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع صلاتها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إيضاحات شاملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في نقطة زمنية محددة أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تادية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من الضوابط التالية:

- أن يتلقى العميل بشكل فوري المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة يتشبه أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تصنيه.
- أداء المجموعة لا يتشبه أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:



### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### 3.15 تحقق الإيرادات (تتمة)

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للمميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك المميل المخاطر والمناقصات المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل المميل الأصل.

#### مطلوبات وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تليتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعترف إما بموجودات العقد أو الذمم المدينة في بيان المركز المالي المجموع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

#### التكاليف للحصول على العقد

يتم رسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع المميل عند تكديدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتكبدة من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت لفترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

إن مصادر إيرادات المجموعة تكتمل فيما يلي:

#### بيع البضائع

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد من بيع البضائع عند قيام الشركة بتحويل السيطرة على البضائع للمميل. بالنسبة للمبيعات المستلثة التي لم تعدل من قبل الشركة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه المميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى المميل، وإما أن يقبلها المميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على تلبية كافية لشروط القبول.

#### تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة. يتم الاعتراف بالإيراد على مدى الوقت عندما تكون التزامات الأداء مستوفاة بشكل عام خلال الفترة المالية.

#### 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 استلام تلك الدفعات.

#### العمولات

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

#### الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

#### 3.16 التأجير

##### المجموعة كمؤجر

يتم تحقق إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية الناتجة عن التفاوض والترتيب لعقود الإيجار التشغيلية على القيمة المدرجة للأصول المؤجرة ويتم تسجيلها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

##### المجموعة كمستأجر

يتم تسجيل دفعات التأجير التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للوقت الذي استهلكته فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر. ويتم تسجيل الإيجارات المحتملة بموجب التأجير التشغيلي كمصروف في الفترة التي تكبد فيها.

في حال استلام حوافز إيجار للدخول في عقود تأجير تشغيلي، يتم تحقق هذه الحوافز كالتزام. ويتم تسجيل الفائدة الكلية من الحوافز كمنقص في مصروف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا عندما يكون هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للوقت الذي استهلكته فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

### 3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

#### 3.17 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد المحول إلى الاحتياطي الاجباري. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

#### 3.18 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد توزيعات الأرباح النقدية المشتملة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

#### 3.19 المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة، والموظفين التنفيذيين، وأفراد عائلاتهم والشركات المطوكة لهم. يتم تنفيذ كافة معاملات الأطراف ذات الصلة ضمن النشاط الإغدي وبموافقة إدارة المجموعة.

#### 3.20 الصلات الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركة 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 للسنة التي تم استبعاد المعاملات الأجنبية فيها.

#### 3.21 الموجودات والالتزامات الطارئة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمدافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

### 4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح 3، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات والقرارات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والقرارات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والقرارات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

#### الأحكام المحاسبية المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

#### 4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

##### الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

###### تصنيف الأدوات المالية

عند لقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أصل المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداء. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح رقم (2).

###### وضع المجموعة كطرف أصيل

تقوم المجموعة بانتظام بإجراء مراجعة وتقييم لتحديد ما إذا كان وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل في معاملاتها التجارية قد طرأ عليه أي تغيير. تشمل هذه المراجعة والتقييم أي تغيير في العلاقة الكافية ما بين المجموعة والأطراف الأخرى التي تتعامل معها المجموعة والتي يمكن أن تعني أن وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل قد تغير. ومثل ذلك إذا حدثت تغييرات على حقوق المجموعة أو الأطراف الأخرى تقوم المجموعة بإعادة النظر في وضعها كطرف أصيل أو وكيل. إن التقييم الأولي يأخذ في الاعتبار ظروف السوق التي في الأصل قادت المجموعة إلى إعتبار نفسها طرف رئيسي تعمل أصله عن نفسها أو وكيل في ترتيبات عقود الإيرادات، وقد توصلت المجموعة إلى نتيجة أنها تعمل أصله عن نفسها في كافة العقود والترتيبات التي ينتج عنها إيرادات للمجموعة.

###### تحقق الإيرادات

تثبت الإيرادات عادة إلى الدرجة التي من المحتمل عندها أن تتدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن قياس الإيرادات عندها بشكل موثوق. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.15 قد تمت توثيقها أم لا يتطلب أحكاماً عامة.

###### مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء والعوامل المسددة لإحساب الانخفاض في قيمة الدينين تتضمن آراء عامة.

##### التقديرات غير المؤكدة

إن الإلتزامات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للتقييم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم بيانها فيما يلي:

###### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تغيير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تتلزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهري والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المعمخ من خلال صلية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإمتقار.

###### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة جدول مخصص لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون وأرصدة مدينة أخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لثلاث قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مختلفة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعمل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والخسائر الائتمانية المتوقعة. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للميل في المستقبل.

###### العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي خلاله يتم إستهلاك موجوداتها الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. نقد ونقد معادل

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
909,262	703,666	نقد في الصندوق ولدى البنوك
40,000	22,500	ودائع بنكية قصيرة الأجل
<u>949,262</u>	<u>726,166</u>	

بلغ معدل العائد الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1% إلى 1.5% سنويا وتستحق خلال 90 يوم (2017: من 1% إلى 1.5% سنويا وتستحق خلال 90 يوم).

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 تتضمن حسابات البنوك مبلغ محجز بقيمة 91,000 دينار كويتي مقابل خطابات ضمان صادرة للمجموعة.

6. ودائع لأجل

بلغ معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل 1.25% إلى 2% سنويا وتستحق خلال 365 يوم (2017: 2% سنويا وتستحق خلال 365 يوم).

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,234	701	صندوق استثماري
<u>41,234</u>	<u>701</u>	

8. مديون وارصدة مدينة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,347,606	1,436,775	مديون تجاريون (أ)
243,291	243,291	أرصدة مدينة أخرى متعلقة بمقاربات موجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية (ب)
1,590,897	1,680,066	إجمالي المديون
(848,569)	(848,569)	مخصص خسائر ائتمالية متوقعة (ج)
<u>742,328</u>	<u>831,497</u>	صافي مديون تجاريون
745,680	745,680	دفعات مقدمة - قضايا (د)
(745,680)	(745,680)	مخصص خسائر ائتمالية متوقعة (ج)
-	-	صافي دفعات مقدمة - قضايا
536,809	695,404	دفعات مقدمة أخرى
(317,923)	(407,923)	مخصص خسائر ائتمالية متوقعة (ج)
<u>218,886</u>	<u>287,481</u>	صافي دفعات مقدمة أخرى
51,097	63,899	تأمينات مستردة
(22,717)	(22,717)	مخصص خسائر ائتمالية متوقعة (ج)
3,975	86,013	موظفون مديون
57,763	83,569	أخرى
<u>1,051,332</u>	<u>1,329,742</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تمة)

(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	أكثر من 180 يوم	90 - 180 يوم	أقل من 90 يوم	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,680,066	919,229	6,218	754,619	2018
1,590,897	945,164	103,458	542,275	2017

(ب) يتمثل هذا الرصيد في صافي القيمة الدفترية لممتلكات ومعدات موجودة بعقارات مزجرة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية، والذي قامت المجموعة بتجويره 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,934,889	1,934,889	الرصيد في بداية السنة
-	90,000	المحمل على السنة
1,934,889	2,024,889	الرصيد في نهاية السنة

(د) يتضمن بلد 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 وتمدد كما يلي:

المبلغ (دينار كويتي)	
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 المجموع 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 بمبلغ 576,000 دينار كويتي وإظهار الرصيد غير المنفوخ بمبلغ 3,748,000 دينار كويتي ضمن إيضاح الارتباطات الراسمالية (إيضاح 25 - أ). وقامت المجموعة برفع دعوى قضائية للمخ العقد وطلباً لرأي المحامي القانوني للمجموعة فإن موقف المجموعة جيد في تلك القضية.

9. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أفراد الإدارة العليا 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:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2017	2018	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمين رئيسيين	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,488,599	876,018	492,013	384,005	مستحق من أطراف ذات صلة (أ)
(2,891,522)	(492,013)	(492,013)	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ب)
1,597,077	384,005	-	384,005	
184,216	281,140	-	281,140	مستحق إلى أطراف ذات صلة

9. الإلصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة:

مزاي الإدارة العليا:	
2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
75,941	75,335
6,153	6,153
12,000	12,000
	مزاي قصيرة الأجل
	مزاي ما بعد التوظيف
	مزاي نهاية الخدمة

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

1. قامت شركة الرناج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) بمسداد مبلغ 1,200,000 دينار كويتي نقدا خلال شهرين من تاريخ الإتفاقية.

2. 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 (موسم) - ش.م.ك. (مقفلة) والتي يتم التنازل عنها من قبل أطراف أخرى مشاركة في الإتفاقية لصالح المدين الجديد (المساهم).

3. يلتزم المدين الجديد (المساهم) باستخدام أسهم الضمان تلك لإعادة هيكلة رأس مال شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (موسم) ش.م.ك. (مقفلة).

- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 قامت الأطراف الأخرى المشاركة بالإتفاقية بالتنازل عن عدد 50,013,500 سهم لصالح المساهم بعدد 3,600,000 سهم وعدد 46,413,500 سهم لصالح المجموعة حيث قامت المجموعة بتخفيض رأس المال بعدد 50,013,500 سهم بالقيمة الاسمية البالغة 5,001,350 دينار كويتي مقابل المديونية المستحقة من الأطراف والبالغة 3,599,020 دينار كويتي وقد نتج عن ذلك مبلغ 1,402,330 دينار كويتي تم تسجيله في قائمة بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة تحت بند احتياطات أخرى.

- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 قامت المجموعة برد المخصص بالكامل والمتعلق بالمديونية والبالغ 2,399,510 دينار كويتي وتسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ب- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,891,522	2,891,522	الرصيد في بداية السنة
-	(2,399,509)	مخصص تم يعد له ضرورة
2,891,522	492,013	الرصيد في نهاية السنة

10. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قررت المجموعة إعادة تصنيف موجودات مالية غير مسعرة متاحة للبيع بمبلغ 754,384 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
 للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

11. مستحقات ومبيعات

المجموع	نصيبات	أجهزة حاسب آلي	لائق وثر كليات	معدات مكتبية	أرض
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,477,394	589,940	68,192	771,748	47,514	-
225,464	2,678	26,770	55,183	833	140,000
698	337	-	15	346	-
1,703,556	592,955	94,962	826,946	48,693	140,000
1,358,115	567,266	63,088	693,485	34,276	-
107,015	19,267	4,282	75,721	7,745	-
514	389	-	5	120	-
1,465,644	586,922	67,370	769,211	42,141	-
237,912	6,033	27,592	57,735	6,552	140,000
119,279	22,674	5,104	78,263	13,238	-

تم توزيع الاستهلاك المحلل على السنة كما يلي:

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
47,607	74,821
38,077	32,194
85,684	107,015

تكاليف الخدمات  
 بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

- خلال السنة قامت المجموعة بشراء أرض بمبلغ 140,000 دينار كويتي تمثل نسبة في أرض في دولة الكويت وسجنت باسم طرف ذو صلة ويوجد به تترال لصالح المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

12. موجودات غير ملموسة

المجموع دينار كويتي	تقلبات دينار كويتي	تراخيص حملات الحج والعمرة دينار كويتي	التكلفة:
4,307,859	132,910	4,174,949	كما في 31 ديسمبر 2017
1,115,941	10,941	1,105,000	إضافات
(710,000)	-	(710,000)	استبعادات
621	621	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
4,714,421	144,472	4,569,949	كما في 31 ديسمبر 2018
92,910	92,910	-	الإطفاء المتراكم:
8,279	8,279	-	كما في 31 ديسمبر 2017
621	621	-	المحمل على السنة
101,810	101,810	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
			كما في 31 ديسمبر 2018
4,612,611	42,662	4,569,949	صافي القيمة الدفترية:
4,214,949	40,000	4,174,949	كما في 31 ديسمبر 2018
			كما في 31 ديسمبر 2017

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

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
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 الشاذلي للحج والعمرة
243,000	243,000	حملة محمد ناظم محمد المسباح للحج والعمرة
244,000	244,000	حملة أحمد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
-	395,000	حملة محمد قيصر المسباح للحج والعمرة
4,174,949	4,569,949	

13. دانتون وأرصدة دائنة أخرى

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
1,021,348	944,556	دانتون تجاريون
51,975	70,741	إجازات موظفين مستحقة
52,062	120,459	دفعات مقدمة من العملاء
347,423	451,657	مصاريف مستحقة
1,243	3,563	مستحق إلى الزكاة
3,942	24,523	دانتون آخرون
1,477,993	1,615,499	

14. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
145,150	171,241	الرصيد في بداية السنة
31,575	37,555	المحمل على السنة
(5,484)	-	المدفوع خلال السنة
171,241	208,796	الرصيد في نهاية السنة



15. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 119,986,500 سهم (2017: 170,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد، أي بقيمة إجمالية 11,998,650 دينار كويتي (2017: 17,000,000 دينار كويتي)، وجميع الأسهم نقدية.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 7/15 بتاريخ 5 يوليو 2018 بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة بتاريخ 24 أغسطس 2016 تمت الموافقة على ما يلي:

1- 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 اسمية 100 فلس للسهم الواحد مقابل تنازل الشركة الأم عن مديونية مستحقة على مدين (إيضاح 9).

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

تم التأثير على ما سبق في المجل التجاري بتاريخ 5 يوليو 2018

16. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الإجباري نظراً لوجود خسائر متراكمة.

17. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاختياري نظراً لوجود خسائر متراكمة.

18. إيرادات / تكاليف خدمات

2017		2018		
تكاليف	إيرادات	تكاليف	إيرادات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,180,875	3,259,331	3,590,280	3,639,329	خدمات إقامة
1,360,090	1,501,206	1,933,749	2,114,073	خدمات نقل
2,658,398	3,158,813	2,932,837	3,585,394	خدمات الحج
7,199,363	7,919,350	8,456,866	9,338,796	

19. صافي أرباح الإستثمارات

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	30,810	إيرادات توزيعات أرباح (خسائر) / أرباح غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
12,084	(4,599)	
12,084	26,211	

20. مصاريف صومية وإدارية

تتضمن المصاريف الصومية والإدارية تكاليف موظفين بمبلغ 349,453 دينار كويتي (2017: 345,499 دينار كويتي).

## 21. 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.

## 22. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم وتوزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 11 يوليو 2019 عدم توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 2 أبريل 2019 على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وعدم توزيع أرباح نقدية وكذلك عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

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.

## 23. إدارة المخاطر المالية

### (أ) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لعائلي الأسهم ومطابق للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

والمحافظة على أو تعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض إضافية.

### (ب) مخاطر معدل 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 والمطلوبات المالية الواردة في الإيضاحات المتعلقة بها. يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى على خسارة المجموعة من خلال أثر معدل الفائدة.

2018			الزيادة (التقص) في معدل الفائدة	وإثر بنكية قصيرة الأجل وإثر لأجل
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع دينار كويتي	الرصيد كما في 31 ديسمبر دينار كويتي	الزيادة (التقص) في معدل الفائدة		
113 ±	22,500	%0.5 ±		
1,325 ±	265,000	%0.5 ±		
2017			الزيادة (التقص) في معدل الفائدة	وإثر بنكية قصيرة الأجل وإثر لأجل
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع دينار كويتي	الرصيد كما في ديسمبر دينار كويتي	الزيادة (التقص) في معدل الفائدة		
200 ±	40,000	%0.5 ±		
1,405 ±	281,000	%0.5 ±		

### 23. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ج) المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية بصورة رئيسية في نقد لدى البنوك، ودائع لأجل، مدينون وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة. يتم إثبات المدينون بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقع.

#### مدينون وأرصدة مدينة أخرى

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة المدينون التجاريون حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

يتم شطب المدينين التجاريين عندما لا يتوقع استردادها، كما أن عدم السداد خلال 365 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في ترتيبات سداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم توقع استرداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنها تعتبر انتماء خفضت قيمته.

لا يوجد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة تم تسجيلها في 1 يناير 2018 نظراً لكفاية المخصص المسجل سابقاً.

#### نقد ونقد معادل

إن نقد ونقد معادل الخاص بالمجموعة والذي يقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن نقد المجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. وامتداداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحق أو الاعتراف بالمديني.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد ونقد معادل، ودائع لأجل مدينون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات صلة.

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما يلي:

الحد الأعلى للتعرض		بيان المركز المالي المجموع
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
949,262	726,166	نقد ونقد معادل
281,000	265,000	ودائع لأجل
1,051,332	1,329,742	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,597,077	384,005	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>3,878,671</u>	<u>2,704,913</u>	

#### د) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجئة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشترقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. لا تتعرض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

#### هـ) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة 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 للتسليم السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية. تستحق جميع المطلوبات المالية للمجموعة خلال فترة 12 شهر من فترة التقرير.

23. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(3) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

24. قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات غير المالية كالعقار الاستثماري بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إبتلاعه من بيع الأصل أو الممكن دفعه 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 من مخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

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

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			2018
701	-	701	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
626,470	626,470	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			2017
41,234	-	41,234	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
754,384	754,384	-	موجودات مالية متاحة للبيع

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لتقصير فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

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

25. إرتباطات وأسمالية وإلتزامات محتملة

أ- إرتباطات وأسمالية:

قامت المجموعة بالتعاقد على استئجار عقارات لمدة 5 سنوات هجرية والتي يوجد بشأنها نزاع قضائي كما هو مبين في (إيضاح 8 - د) وطبقاً لعقد الإيجار، فإن الشركة الأم مرتبطة بدفع إيجارات سنوية بإجمالي مبلغ 3,748,000 دينار كويتي (2017: 3,748,000 دينار كويتي).

ب- الإلتزامات محتملة:

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
121,335	225,839

خطابات ضمان