

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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 التامل الآخر المجمع
6	بيان التخفيضات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
34-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الراي

لقد نظمتنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (مواسم) - ش.م.ك. (مفصلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية.

أساس إيداء الراي

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

تأكيد على أمر

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

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، حينما تنطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوي 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 من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناء 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 قلنا 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 ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
- للتوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، 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 فترة المجموعة على متابعة أصلها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب 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 الإفصاحات 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، الإشراف 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 وثوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما قلنا 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 حينما رجنت، والمعاملة 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 متفئة مع ما هو وارد في دفاتر 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 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال المنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.



فهم محمد التنفيص
مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"
BDO التنفيص وشركاه

الكويت: 13 أكتوبر 2020

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

بيان المركز المالي المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
726,166	430,226	5	نقد ونقد معادل
265,000	395,000	6	ودائع لأجل
701	701	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,329,742	1,988,690	8	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
384,005	335,782	9	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>2,705,614</u>	<u>3,150,399</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
626,470	693,225	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل تشمل الأخر
237,912	244,325	11	ممتلكات ومعدات
4,612,611	5,003,927	12	موجودات غير ملموسة
<u>5,476,993</u>	<u>5,941,477</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>8,182,607</u>	<u>9,091,876</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
1,615,499	2,242,912	13	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
281,140	280,996	9	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>1,896,639</u>	<u>2,523,908</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
208,796	242,402	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>208,796</u>	<u>242,402</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>2,105,435</u>	<u>2,766,310</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
11,998,650	11,998,650	15	رأس المال
1,402,330	-	22	إحتياطات أخرى
(127,914)	(61,159)		إحتياطي القيمة العادلة
2,376	3,000		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(6,951,794)	(5,360,853)		خسائر مترجمة
<u>6,323,648</u>	<u>6,579,638</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(246,476)	(254,072)		الحصص غير المسيطرة
<u>6,077,172</u>	<u>6,325,566</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>8,182,607</u>	<u>9,091,876</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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



يوسف حسن الكندري
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	أيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
9,338,796	16,538,055	18	إيرادات خدمات
(8,456,866)	(15,495,484)	18	تكاليف خدمات
881,930	1,042,571		مجمول الربح
26,211	25,675	19	صافي أرباح موجودات مالية
285	402		إيرادات فروق عملات أجنبية
2,262	2,505		إيرادات عوائد
19,700	19,887		إيرادات أخرى
930,388	1,091,040		ربح التشغيل
(581,169)	(839,673)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(90,000)	(22,965)	8	مخصص خسائر استثمارية متوقعة
(40,473)	(44,980)	12, 11	إستهلاك وإطفاء
-	(549)		خسائر بيع منملكات ومعدات
10,000	-		أرباح من بيع موجودات غير ملمومة
2,399,509	-		مخصص لم يعد له ضرورة
2,628,255	182,873		صافي ربح السنة قبل حصلة الزكاة
(3,563)	(2,229)		حصلة الزكاة
2,624,692	180,644		صافي ربح السنة
			الخاص بـ:
2,646,094	188,611		سأهسي الشركة الأم
(21,402)	(7,967)		الحصص غير المسيطرة
2,624,692	180,644		صافي ربح السنة

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

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,624,692	180,644	صافي ربح السنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
4,347	995	بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: فروقات ترجمة صلة من العملات الأجنبية
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
(127,914)	66,755	10 لتغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(123,567)	67,750	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
2,501,125	248,394	مجموع الدخل الشامل للسنة
		الخاص بـ:
2,525,205	255,990	مساهمي الشركة الأم
(24,080)	(7,596)	الحصص غير المسيطرة
2,501,125	248,394	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 (براسم) - ش.م.ك. (مطلقة)
 وشركائها التابعة
 دولة الكويت

بيانات التدفقات في حقوق الملكية المجمعة
 السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

		حقوق الملكية الخاصة بمتناسي الشركة الأم						
	المجموع	المجموع غير	المجموع	حسابات مع اقامة	احتياطي ترجمة	احتياطي القيمة	احتياطيات	رأس المال
	دينار كويتي	المتوطرة	الحوثي	دينار كويتي	صلاحت اجنبية	المعالة	اخرى	دينار كويتي
	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
	-	-	-	1,402,330	-	-	(1,402,330)	-
	248,394	(7,596)	255,990	188,611	624	66,755	-	-
	6,325,566	(254,072)	6,579,638	(5,360,853)	3,000	(61,159)	-	11,998,650

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
 تخفيض رأس المال
 مجموع (الخصر) / الدخل الشامل للسنة
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
 اطفاء جزء من الخصر المتراكمة في
 احتياطيات أخرى (إباحت 22)
 مجموع الدخل / (الخصر) الشاملة للسنة
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019

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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,628,255	182,873	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(26,211)	(25,675)	صافي ربح السنة قبل حصة الزكاة
(2,262)	(2,505)	تسويات:
90,000	22,965	صافي أرباح موجودات مالية
43,673	48,608	إيرادات عوائد
-	549	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
(10,000)	-	إستهلاك وإطفاء
(2,399,509)	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
37,555	36,679	أرباح بيع موجودات غير ملموسة
361,501	263,494	مخصص لم يعد له ضرورة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(368,410)	(656,238)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
85,182	74,853	مديون وأرصدة مدينة أخرى
120,359	224,906	مستحق من أطراف ذات صلة
96,924	(144)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
295,556	(93,129)	مستحق إلى أطراف ذات صلة
-	(3,073)	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
(1,243)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
294,313	(96,202)	حصة الزكاة المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
35,934	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
16,000	(130,000)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(206,474)	(72,243)	صافي الحركة على ودائع لأجل
(1,115,941)	-	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
720,000	-	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
30,810	-	المحصل من بيع موجودات غير ملموسة
2,262	2,505	توزيعات أرباح مستلمة
(517,409)	(199,738)	إيرادات عوائد مستلمة
(223,096)	(295,940)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
949,262	726,166	صافي النقص في نقد ونقد معادل
726,166	430,226	نقد ونقد معادل في بداية السنة
		نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 5)

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 أيار 2008، وتعديلاته اللاحقة والتي كان آخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري تحت رقم 326975 بتاريخ 5 يوليو 2018.

- إن الأراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي :
- تقديم خدمات الحج والعمرة (وفقاً للمواصفات والمعايير الصادرة من وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية).
 - بيع وشراء واستيراد وتصدير المواد الغذائية والإستهلاكية وذلك لتحقيق أغراض الشركة.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

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

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

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

نسبة الملكية		الحملة التابعة
2018	2019	
%100	%100	حملة يوسف حمن يوسف الكندري للحج والعمرة
%100	%100	حملة وليد حمن يوسف الكندري للحج والعمرة
%100	%100	حملة مساعد الشالجي للحج والعمرة
%100	%100	حملة محمد ناظم محمد المسباح للحج والعمرة
%100	%100	حملة أحمد حسن يوسف الكندري للحج والعمرة
%100	%100	حملة محمد قزصر المسباح للحج والعمرة
-	%100	حملة أحمد علي يوسف شهاب الكندري للحج والعمرة

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 أكتوبر 2020. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019

إن المواصفات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناجمة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2019:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجيل

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 التأجيل، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجيل وتفسير لجنة التفسيرات 15- حوافز عقود الإيجار التشغيلي- وتفسير لجنة لتفسيرات 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد الإيجار. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحدد هذا المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن أغلب عقود الإيجار ضمن بيان المركز المالي باستخدام نهجاً واحداً للاعتراف والقياس.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لم تتغير بشكل جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 17. سوف يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة لمعيار المحاسبة الدولي 17. وعليه، لم ينتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير على عقود الإيجار التي تكون لمجموعة الطرف المؤجر.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير (تتمة)

يمكن للمستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إما من خلال طريقة الأثر الرجعي الكامل أو طريقة الأثر الرجعي المعدل. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل في تاريخ التطبيق المبني 1 يناير 2019. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي، لم يتم تعديل أرقام المقارنة وتم الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبني للمعيار كتعديل في الارصدة الافتتاحية للأرباح المرحلة (أو بند آخر أكثر ملاءمة في حقوق الملكية) في تاريخ التطبيق المبني. اخترت المجموعة استخدام الأسلوب الانتقالي العملي التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 كما في تاريخ التطبيق المبني.

بموجب هذه الطريقة، فإن تطبيق المعيار في تاريخ التطبيق المبني لم ينتج عنه أثر مادي على البيانات المالية المجمعة. حيث أن جميع عقود الإيجار للمجموعة معفاة من التطبيق نظراً لأن المجموعة قررت استخدام سياسة الإعفاءات لعقود الإيجار التي تكون منتهية عند تاريخ بدء العقد 12 شهراً أو أقل، ولا تتضمن خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة (موجودات منخفضة القيمة).

الأثر على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي السابقة:

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 والتي كانت بنود خارج بيان المركز المالي. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم المجموعة بما يلي:

- الإعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير في بيان المركز المالي المجمع، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية،
- الإعتراف باستهلاك موجودات حق الاستخدام ومصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار كجزء من تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع،
- تجزئة المدفوعات النقدية إلى أصل المبلغ من مطلوبات التأجير (معروض ضمن أنشطة التمويل) ومصاريف الفائدة (معروضة ضمن أنشطة التمويل) في بيان التدفقات النقدية المجمع.
- إن دفعات عقود التأجير قصيرة الأجل، دفعات التأجير لموجودات منخفضة القيمة ودفعات التأجير المتغيرة غير متضمنة في قياس مطلوبات التأجير (معروضة ضمن أنشطة التشغيل).

يتم الاعتراف بحوافز التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في حين أنها بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 تنتج عن الاعتراف بالتزامات حوافز للتأجير ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت وتختم من مصاريف الإيجار.

يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، المعدل لأي إعادة قياس لالتزام الإيجار (ما لم يطبق المستأجر طريقة القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - حق استخدام الأصول التي تلي تعريف العتازات الاستثمارية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (40) أو يطبق طريقة إعادة التقييم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (16) منمتلكات وعتازات ومعدات).

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يتم اختيار موجودات حق الاستخدام لتحقيق من وجود انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار محاسبة الدولي 36 لانخفاض قيمة الموجودات. وهذا يحل محل المتطلبات السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار ذات الشروط الصعبة.

يتم قياس التزام عند الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مخصومة باستخدام معدل الخصم الزمني على عقد الإيجار (أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة مرف، يتم استخدام معدل الاقراض الإضافي للمستأجر). لاحقاً، يتم تعديل التزام عند الإيجار لمدفوعات الفائدة والإيجار، وكذلك لتأثير تعديلات الإيجار، لو من بين أي أمور أخرى.

إذا اختار المستأجر عدم تطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على عقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، أي عقد لا يتضمن خيار شراء وله فترة تأجير محددة لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة، يجب على المستأجر أن يعترف بمدفوعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عند الإيجار أو باستخدام أي طريقة أخرى إذا كانت هذه الطريقة تتماشى مع المستأجر أو مماثلة إلى المحاسبة الحالية لعقود الإيجار التشغيلي.

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعيار المحاسبة الدولي 17 فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المودج. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن تعترف المجموعة كجزء من مطلوبات الإيجار فقط المبلغ المتوقع سداه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المعسوم وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير (تمة)

الأثر على محاسبة المؤجر

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا يغير بشكل جوهري كيفية قيام المؤجر بالمحاسبة عن عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي والمحاسبة عليهما بشكل مختلف. ومع ذلك، نتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تغيير وزيادة الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة عن عقد الإيجار الرئيسي (وأيضاً بالرجوع إلى الموجودات الرئيسية كما هو في معيار المحاسبة الدولي 17).

المرحلة الانتقالية

عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، حددت المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزاي النفع مقدماً مع التعويض السليم

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس اداء الدين بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط "مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القابل" (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وقواندها) 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 وقواندها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد.

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

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

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الفوائد طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تتعقب عليها طريقة حقوق الملكية، غير أنها تشكل في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (فوائد طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الفوائد طويلة الأجل.

كما لوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشتركه أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحققة كمسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: نصح الأعمال

تسري التعديلات على نصح الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد الفترة المالية السنوية الأولى 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 نصح الأعمال على مراحل تتضمن قياس الاستثمارات المملوكة سابقاً في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. وللتقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

التصنيفات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (المصادرة في ديسمبر 2017) (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - الترتيبات المشتركة

تسري التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد الفترة المالية السنوية الأولى 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 أصل ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية 3. توضح التعديلات عدم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي 23 - تكاليف الاقتراض

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

ونظراً لأن سياسة المجموعة الحالية تتوافق مع هذه التعديلات، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على بياناتها المالية المجمعة.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار لمعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها مبكراً من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. يطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين. بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما يتعلق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- مواصفة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- أسلوب مبسط (أسلوب توزيع الصلح التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 لأول مرة.

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

تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3)

التعديلات في تعريف الأعمال على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (دمج الأعمال) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفية وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط وبياناتها كما يلي:

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل منخل وعلية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج.
- تضييق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف.
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية.
- إزالة التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج.
- إضافة خيار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تسري هذه التعديلات على دمج الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

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

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي / معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادة
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 8
"السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" والتي تستخدم تعريفاً ثابتاً للمادة من خلال المعايير الدولية للتقارير
المالية وإطار مفاهيم التقارير المالية موضحة ما إذا كانت المعلومات مادية أم لا ودمج بعض الإرشادات ضمن معيار المحاسبة الدولي 1
حول المعلومات غير المادية.

إن التعديلات توضح ما يلي:

- إن الإشارة إلى المعلومات المهمة تتناول المواهب التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وإن المنشأة
تقوم بالمادية في سياق البيانات المالية ككل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأعراس العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم، من خلال تعريفهم
على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنون آخرون حاليون ومحتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات المالية ذات الغرض العام في
كثير من المعلومات المالية المطلوبة لديهم.

تسري هذه التعديلات الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

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

إطار مفاهيم التقارير المالية المعدل

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية نسخة معدلة من إطار مفاهيم التقارير المالية والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع المعايير على
الغور. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- زيادة مكانة الإشراف في هدف التقارير المالية.
- التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
- تحديد المنشأة المعدلة للتقرير، والتي قد تمثل كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان.
- تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات.
- إزالة الحد المحتمل للاعتراف وإضافة توجيهات بشأن إلغاء الاعتراف.
- إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي، وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعانة تصريف الإيرادات والمصروفات في
الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية.

إن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها
المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية منحت إلى تطبيق
الإطار المعدل اعتباراً من 1 يناير 2020. سوف تحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة في ظل
الإطار المعدل.

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 وتعديلاتها.

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء 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 إعداد 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 مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل
السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3. السياسات المحاسبية المهمة

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 بلدا متداولاً إذا كان:

- يتوقع تحقيقة أو أن تكون الأية بيعة أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشرة شهرا بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- نقد ولقد معادل، مالم يكن مقيدا تداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل اثني عشرة شهرا بعد تاريخ التقرير المالي.

وفيما عدا الموجودات التي تصنف بموجب الأسس الواردة اعلاه فإنة يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى ضمن الموجودات غير المتداولة.

يعتبر الالتزام التزاما متداولاً إذا كان:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع سدايه خلال اثني عشرة شهرا بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشرة شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة اعلاه، فإنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

3.4 أساس التجميع

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

نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2018	2019			
99	99	خدمات السياحة والسفر وتقديم	دولة الكويت	شركة أبلجمة موسم قسيامة والمقر - خالد حسن يوسف الكندري وشريكه - ذ.م.م
60	60	خدمات الحج تقديم	السعودية	مؤسسة يوسف حسن الكندري للإقامة - مؤسسة فرنسية خليجية
99	99	خدمات الحج والعمرة حجز الفنادق	دولة الكويت	شركة مسرتي لتنظيم رحلات العمرة - ذ.م.م
-	99	خارجيا	دولة الكويت	شركة ويب بنز لحجز الفنادق خارجيا - ذ.م.م. (أ)

(أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 قامت الشركة الأم بتأسيس شركة ويب بنز لحجز الفنادق خارجيا - ذ.م.م برأس مال 1,000 دينار كويتي.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة) 3.4 أساس التجميع (تتمة)

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 استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صلاحي 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.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشترية، وذلك على أساس كل صيغة على حدة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كعمالة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ النظرية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المنفوح أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. فإذا اقتتت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة النظرية 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 قرض 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 والغرض في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك 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 النظرية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة النظرية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة النظرية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك 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 النظرية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة النظرية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة النظرية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمعدات كما يلي:

سنوات	معدات مكتبية
3	أثاث وتركيبات
5	أجهزة حاسب آلي
3	تصويرات
2	

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

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

3. الميسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.6 الموجودات غير الملموسة

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

لاحقاً للتحقق المبني، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤثر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملابم، ويتم معاملتها كتغييرات 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 اختبارها 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 لتقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

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

1- ترخيص حملات الحج والعمرة

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

2- قليات

يتم تسجيل القليات مبنياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترابك وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للخص 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 كمصرف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد ونقد المعادل، ودائع لأجل، 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 الشامل الأخر، دائنون 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 والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أصلها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأصل ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من لغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أصل "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 مبنياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأنوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام التذقات النقدية من الموجودات المالية. أو عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التذقات النقدية من الأصل المالي، ولها 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 حوت 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 المبدئي إلى الفئات التالية:

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

القياس اللاحق

لنوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

لنوات 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 المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، ودائع لأجل، مدينون وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة والمصنفة كأنوات دين بالتكلفة المطفأة.

نقد ونقد معادل

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

ودائع لأجل

إن ودائع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة شهور.

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

تمثل مدينون وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينين بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن المدينون التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البلود الواردة أعلاه تُصنّف 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 أنوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: (تتمة)

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند التحقق المبني، 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 لعرض المتاجرة. ويحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع 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.

وعند استبعادها، يعاد ثبوت الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في قيمة 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 المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للحد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للمدينون 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 الأصول، حالة التمسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات الصلة، تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

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 النظرية للموجودات، وتحصل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم الاعتراف بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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 والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرض تلك التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى نعم تجارية دائنة وضم دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط لهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية: (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي للمجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب الفناء حاليا لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتمويه 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 المتابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة، يؤوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصصهم الحالية التي تُعطي 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 كمسروف عند تكديدها.

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

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء، ويُدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقا لمعيار المحاسبة للتولي رقم 39 - "الأدوات المالية: لتحقيق والتقييم". عند تصديق المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائيا 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 الخسائر والأحوال المتواجدة في تاريخ الإقتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

(ب) الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحوّل والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقا عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة مبدئيا كأصل بالتكلفة ولاحقا يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض المترتبة في القيمة.

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

لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمنووع لها الإنتفاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويا أو بصورة أكثر تكرارا 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 طبقا للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتأريخ المركز المالي للمجموع بمراجعة التقييم 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 للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن تحديد أصل معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على وحدات إنتاج النقد القريبة أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أسس مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

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

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

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

تتضمن الخسائر المتراكمة أرباح السنة الحالية والخسائر المتراكمة من السنوات السابقة.

3.11 توزيعات أرباح على المساهمين

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

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

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

3.12 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

3.13 مخصصات

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.14 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع الشركة الأم استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل 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 / حجباً 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 للقرارات المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إقصاءات 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 تلبية 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 قلقت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحصيله.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب التنازل 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:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

مطلوبات وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تليينها، 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 رسلة لتكاليف إضافية للحصول على العقد مع العميل 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 فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

إن مصادر إيرادات المجموعة تتمثل 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 للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تحل من قبل الشركة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، كما يتم تحويل مخاطر التقدّم والخسارة إلى العميل، وإما أن يتلقاها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على تلبية كافة شروط القبول.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.14 تحقق الإيرادات (تمة)

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 نمبي 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 للسلسلة 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.

3.15 عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر
تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد لتأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المتبلغة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

- **موجودات حق الاستخدام**
تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتتمثل موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الخفض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

- **مطلوبات عقد التأجير**
تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المدافع المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تمكن ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصرفوف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد لتأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد لتأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعد قياس القيمة التقديرية لمطلوبات عقد لتأجير إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

- **عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة**
تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود لتأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصرفوف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.16 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 والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد المحول إلى الاحتياطي الاجباري. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

3.17 الزكاة

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

3.18 المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

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

3.19 العملات الأجنبية

تقود المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس لتكلفة 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 كالألوات 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 الأخرى. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة التي تم استبعاد العملات الأجنبية فيها.

3.20 إلتزامات محتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد الإلتزام قانوني حالي لومتوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإقراض عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن إحتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

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

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

عند لفتاء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه بقيمة عادلة 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 أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداء.

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 الكلية 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 تغيرات 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 اعتبار نفسها طرف رئيسي تعمل أصله عن نفسها أو وكيل في ترتيبات عقود الإيرادات، وقد توصلت المجموعة إلى نتيجة أنها تعمل أصلاً عن نفسها في كافة العقود والترتيبات التي ينتج عنها إيرادات للمجموعة.

تحقق الإيرادات

تثبتت الإيرادات عادة إلى الدرجة التي من المحتمل عندها أن تتنق 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 المالي 15 والسواقة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.14 قد تمت تليينها لم لا يتطلب أحكاماً هامة.

مخصص خسائر التملية متوقعة

إن تحديد كفاية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء والعوامل المحددة لاحتمال الانخفاض في قيمة المدينين تتضمن آراء هامة.

عقود التأجير

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير.
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة موجراً).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر الموجرة وغير الموجرة.

التقديرات غير المؤكدة

إن الإفراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم التقديرية 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 للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيها 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 لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تتكتم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتفديرات غير المؤكدة (تتمة)

التفديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمتلين والأرصدة المعدلة الأخرى
تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمالية المتوقعة للمدينين ولرصد مدينة أخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعمل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبني إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتحديث الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

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

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

عقد التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير.
- تحديد سعر الخصم المناسب لدفعات التأجير.
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد تخطت قيمته.

5. نقد وئقد معادل

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
703,666	407,726
22,500	22,500
726,166	430,226

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ودائع بنكية قصيرة الأجل

بلغ معدل العائد الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1% إلى 1.5% سنوياً (2018) من 1% إلى 1.5% سنوياً). إن تلك الودائع لديها فترة استحقاق تعاقدي أقل من ثلاثة أشهر.

6. وديان لأجل

بلغ معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل من 1.25% إلى 2% سنوياً وتستحق خلال 365 يوم (2018) 1.25% إلى 2% سنوياً وتستحق خلال 365 يوم).

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
701	701
701	701

صندوق استثماري (تحت التصفية)

تم تحديد القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لأسس القيمة العادلة في إيضاح 24.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,436,775	1,348,936	مدينون تجاريون (أ)
243,291	243,291	أرصدة مدينة أخرى متعلقة بعقارات مزججة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية (ب)
1,680,066	1,592,227	إجمالي المدينون
(848,569)	(871,534)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ج)
831,497	720,693	صافي مدينون تجاريون
745,680	745,680	دفعات مقدمة - قضايا (د)
(745,680)	(745,680)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ج)
-	-	صافي دفعات مقدمة - قضايا
695,404	871,730	دفعات مقدمة أخرى
(407,923)	(407,923)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ج)
287,481	463,807	صافي دفعات مقدمة أخرى
63,899	558,333	تأمينات مستردة
(22,717)	(22,717)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ج)
-	94,441	إيرادات مستحقة
86,013	103,941	موظفون مدينون
83,569	70,192	أخرى
1,329,742	1,988,690	

(أ) مدينون تجاريون:

إن أرصدة المدينون التجاريون لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم. إن تحليل أعمار أرصدة المدينون للتجار يوزن كما يلي:

المجموع	أقل من 90 يوم	90 - 180 يوم	أكثر من 180 يوم	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,592,227	657,587	8,382	926,258	2019
1,680,066	754,619	6,218	919,229	2018

(ب) يمثل هذا الرصيد في صافي القيمة الدفترية لممتلكات ومعدات موجودة بعقارات مزججة بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية، والذي قامت المجموعة بتأجيله في عام 2010 حيث إن 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 قلت بنكوتين مخصص بكامل المبلغ.

(ج) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة هي كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,934,889	2,024,889	الرصيد في بداية السنة
90,000	22,965	المحصل خلال السنة
2,024,889	2,047,854	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

(د) يتضمن بند الدفعات المقدمة - قضايا بمبلغ 576,000 دينار كويتي يتمثل في عقد إيجار عقارات بمدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية لمدة خمسة أعوام هجرية بمبلغ يعادل 6,280,000 دينار كويتي 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 المجمع للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2011 و 2012 على التوالي ليصبح رصيد الدفعة المقدمة لذلك العقد بمبلغ 576,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012، ثم توقفت المجموعة عن السداد وتم تكوين مخصص مقابل كامل الرصيد للدفعة المقدمة بمبلغ 576,000 دينار كويتي وإظهار الرصيد غير المدفوع بمبلغ 3,748,000 دينار كويتي ضمن إيضاح الارتباطات الرأسمالية (إيضاح 25 - أ). ولما تم المجموع برفع دعوى قضائية لتسغ العقد وطبقاً لآراء المحامي القانوني للمجموعة فإن مواقف 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 المجمع:

2018	2019	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمين وتقنيين	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
876,018	827,795	492,013	335,782	مستحق من أطراف ذات صلة
(492,013)	(492,013)	(492,013)	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (أ)
384,005	335,782	-	335,782	
281,140	280,996	-	280,996	مستحق إلى أطراف ذات صلة

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

2018	2019	مزايا الإدارة العليا:
دينار كويتي	دينار كويتي	
75,335	76,415	مزايا قصيرة الأجل
6,153	7,260	مزايا ما بعد التوظيف
12,000	12,000	مزايا نهاية الخدمة

أ. مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة هي كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,891,522	492,013	الرصيد في بداية السنة
(2,399,509)	-	مخصص لم يعد له ضرورة
492,013	492,013	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
626,470	693,225
626,470	693,225

لوراق مالية محلية غير مسعرة

تم تحديد القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولها لأهمس القيمة العادلة في إيضاح 24.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

11. مستلزمات ومعدات

المجموع	تخصيصات	أجهزة حاسب آلي	أثاث وزيكيات	معدات مكتبية	أرض
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,703,556	592,955	94,962	826,946	48,693	140,000
72,243	3,353	17,258	48,627	3,005	-
(664)	(664)	-	-	-	-
(391)	(345)	-	(2)	(44)	-
1,774,744	595,299	112,220	875,571	51,654	140,000
1,465,644	586,922	67,370	769,211	42,141	-
38,424	7,411	13,773	11,617	5,623	-
26,630	-	-	26,630	-	-
(115)	(115)	-	-	-	-
(164)	(121)	-	(2)	(41)	-
1,530,419	594,097	81,143	807,456	47,723	-
244,325	1,202	31,077	68,115	3,931	140,000
237,912	6,033	27,592	57,735	6,552	140,000

تم توزيع الاستهلاك المحصل على السنة كما يلي:

صافي القيمة الدفترية:	2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
تكاليف الخدمات	3,200	3,628
بين الأرباح أو الخسائر المجموع	32,194	34,796
	35,394	38,424

- إن الأرض بقيمة دفترية 140,000 تمثل نسبة ملكية 25% في أرض تقع في دولة الكويت ومسجلة باسم طرف ذو صلة وتوجد به ثلاث مساحات المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

12. موجودات غير ملموسة

المجموع	تقديرات	تراخيص حملات الحج والعمرة	التكلفة:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 31 ديسمبر 2018
4,714,421	144,472	4,569,949	إضافات
401,500	-	401,500	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
336	336	-	كما في 31 ديسمبر 2019
5,116,257	144,808	4,971,449	
			الإطفاء المتراكم:
101,810	101,810	-	كما في 31 ديسمبر 2018
10,184	10,184	-	المحصل على السنة
336	336	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
112,330	112,330	-	كما في 31 ديسمبر 2019
			صافي القيمة الدفترية:
5,003,927	32,478	4,971,449	كما في 31 ديسمبر 2019
4,612,611	42,662	4,569,949	كما في 31 ديسمبر 2018

تمثل التراخيص في المبالغ المنفوعة لاستغلال حملات الحج والعمرة وهي كالتالي:

2018	2019	
دينار كويتي	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 الشايحي 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	395,000	حملة محمد قيسر المسباح للحج والعمرة
-	401,500	حملة أحمد علي يوسف شهاب الكندري للحج والعمرة
4,569,949	4,971,449	

13. داتون وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
944,556	1,154,682	داتون تجاريون
70,741	72,445	إجازات موظفين مستحقة
120,459	106,911	دفعات متقدمة من العملاء
451,657	493,843	مصاريف مستحقة
-	401,500	داتون شراء موجودات غير ملموسة (1)
3,563	5,792	الزكاة المستحقة
24,523	7,739	أخرى
1,615,499	2,242,912	

(1) يتمثل بند داتون شراء موجودات غير ملموسة في توقيع عقد شراء حملة أحمد علي يوسف شهاب الكندري للحج والعمرة بمبلغ 401,500 دينار كويتي، وعليه تم إدراجها ضمن البيانات المالية المجمعة بموجب عقد بيع حيث انتقلت المخاطر والمبالغ للمجموعة.

شركة مجموعة خدمات الحج والعمرة (موسم) - ش.م.ك. (مقفلة)
وشركتها التابعة
بولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

14. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
171,241	208,796
37,555	36,679
-	(3,073)
208,796	242,402

الرصيد في بداية السنة
المحمل على السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

15. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 11,998,650 دينار كويتي موزعاً على 119,986,500 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

16. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مفيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. 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 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

2018		2019	
تكاليف	إيرادات	تكاليف	إيرادات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,590,280	3,639,329	6,888,937	7,266,956
1,933,749	2,114,073	4,419,176	4,531,771
2,932,837	3,585,394	4,187,371	4,739,328
8,456,866	9,338,796	15,495,484	16,538,055

خدمات أقلمة
خدمات نقل
خدمات الحج

19. صافي أرباح الاستثمارات

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
30,810	25,675
(4,599)	-
26,211	25,675

إيرادات توزيعات أرباح
خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

20. مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف موظفين بمبلغ 444,197 دينار كويتي (2018: 349,453 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 بتقدير أي مخصصات إضافية عن هذه القضايا كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، صدر حكم لصالح المجموعة عن مطالبات البعثة التركية وتم استلام مبلغ 4,350,000 ريال سعودي (ما يعادل مبلغ 350,000 دينار كويتي).

22. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم وتوزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 13 أكتوبر 2020 عدم توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 24 أغسطس 2020 على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وعدم توزيع أرباح نقدية وعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. وكذلك وافقت على إعطاء جزء من الخسائر المترتبة بمبلغ 1,402,330 دينار كويتي وذلك في بند احتياطات أخرى.

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 وعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

23. إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة المجموعة في الاستقرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من توفير العوائد للمساهمين ومبالغ لأصحاب المصالح الآخرين. تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تقديراً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال وإتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة.

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، مباداة قروض أو الحصول على قروض جديدة.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق والمطلوبات المالية واردة 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.

2019			الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	الآثار على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي
الرصيد كما في 31 ديسمبر	دينار كويتي	دينار كويتي		
± 113	22,500	± 0.5%	ودائع بنكية قصيرة الأجل ودائع لأجل	
± 1,975	395,000	± 0.5%		
2018			الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	الآثار على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي
الرصيد كما في 31 ديسمبر	دينار كويتي	دينار كويتي		
± 113	22,500	± 0.5%	ودائع بنكية قصيرة الأجل ودائع لأجل	
± 1,325	265,000	± 0.5%		

23. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الاداء المالية على الوفاء بالتزام تملقدي سببها خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية بصورة رئيسية هي نقد ونقد معادل، ودائع لأجل، مدينون وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة. يتم إثبات المدينون بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

نقد ونقد معادل

إن نقد ونقد معادل الخاص بالمجموعة والذي يقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. إن نقد ونقد معادل والودائع لأجل للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعرض. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعرض لم تزد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبني.

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

تطبق المجموعة النموذج المبسط لوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداء 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 تطيب المدينين التجاريين عندما لا يتوقع استردادها. كما أن عدم المداد خلال 365 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في ترتيبات مداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم توقع استرداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنها تعتبر ائتمان خفضت قيمته.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 22,965 دينار كويتي.

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

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
726,166	430,226	نقد ونقد معادل
265,000	395,000	ودائع لأجل
1,329,742	1,988,690	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
384,005	335,782	مستحق من أطراف ذات صلة
2,704,913	3,149,698	

د) مخاطر العملات الأجنبية

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

23. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 تخليط وإدارة التنبؤات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط التئمان بنكية سارية ومناحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية. تتمحق جميع المطلوبات المالية للمجموعة خلال فترة 12 شهر من فترة التقرير.

و 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 الأخرى.

24. قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحثة 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 متشمل استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبية إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعطنة (غير المعطلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبية إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبية إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المعطلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتشمل للقيمة العادلة:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			2019
701	-	701	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
693,225	693,225	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
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 الأخرى

خلال السنة لم يكن هناك تحويلات ما بين المستوى 2 والمستوى 3.

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

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

25. إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

أ. إرتباطات رأسمالية:

أملت المجموعة بالتعاقد على استئجار عقارات لمدة 5 سنوات هجرية والتي يوجد بشأنها نزاع قضائي كما هو مبين في (إيضاح 8 - د) وبتنطبقاً لتعهد الإيجار، فإن الشركة الأم مرتبطة بدفع إيجارات مطوية بإجمالي مبلغ 3,748,000 دينار كويتي (2018: 3,748,000 دينار كويتي).

ب. التزامات محتملة:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
225,839	133,349

ضمانات

26. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة ونتيجة للأحداث الجوهرية السائدة والمترتبة على انتشار فيروس كورونا (COVID-19) والذي أثر على الوضع الاقتصادي العالمي والقرارات التي اتخذتها الحكومة بالتعليق المؤقت للمرافق العامة وحركة الطيران الجوي وقرار المملكة العربية السعودية بشأن توقيف موسم الحج. وبالتالي، فقد تأثرت البيئة الاقتصادية وبيئة المخاطر التي تعمل فيها المجموعة حيث نتج عن ذلك تعرض المجموعة لأخطار مختلفة تتمثل في انخفاض الإيرادات، توقف الأنشطة التجارية للمجموعة، ارتفاع خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء والإنخفاض في قيمة الموجودات نظراً لوجود توقع بتنازل القطاعات التشغيلية. تراقب المجموعة باستمرار الأثر الواقع عليها وكيفية إدارة المخاطر الناتجة عن تفشي فيروس كورونا (COVID-19).

تعتبر المجموعة أن هذا الحدث هو حدث لاحق لتاريخ البيانات المالية المجمعة ولا يتطلب التعديل. وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية المجمعة نتيجة لهذا الأمر. إن نتيجة هذا الحدث غير محددة، وبالتالي لا يمكن تحديد الأثر المالي بشكل معقول على المجموعة كما في تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة. سوف تأخذ المجموعة في الاعتبار قرار فيروس كورونا عند تحديد حجم ومقدار التأثير وفقاً للمدة المتوقعة لهذه الأحداث وما قد يترتب عليها من آثار.

إيرادات التشغيل

نتيجة للأحداث اللاحقة لتفشي فيروس كورونا والقرارات التي اتخذتها الحكومة بالتعليق المؤقت للمرافق العامة وحركة الطيران الجوي وقرار المملكة العربية السعودية بشأن توقيف موسم الحج، نتيجة للأحداث اللاحقة، تتوقع إدارة المجموعة سوف ينتج عن توقف الأنشطة التجارية للمجموعة انخفاض مادي في إيرادات التشغيل للسنة المالية المنتهية 31 ديسمبر 2020.

27. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تصديف أرقام السنة الحالية. لم ينتج عن عملية إعادة التبويب أي تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة السابقة.