

**شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة**

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد بقنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الأيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقرير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقييم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

**تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

الراي

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التركيز على امر

إننا نلفت الانتباه إلى إيضاح 6 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين عدم التأكد المتعلق بقدرة الإدارة على تجديد عقد BOT وتأثير ذلك على المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير الملموسة ذات الصلة. إن رأينا غير محتفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وإننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي

سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة 1

من د. سعود حمد الحميدي وشركاه

عضو في بيكرتلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة 1

من العيان والعصيمي وشركاهم

عضو في إرنست ويونغ

10 مارس 2016

الكويت

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
11,946,354	12,751,574		إيرادات
(1,204,335)	(1,220,728)		تكاليف تشغيل
10,742,019	11,530,846		مجمّل الربح
(1,266,175)	(1,285,230)		مصروفات عمومية وإدارية
(976,198)	(998,322)		رواتب ومزايا موظفين
(62,272)	-		خسائر محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(196,022)	-		انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
234,563	77,115	4	صافي إيرادات أخرى
8,475,915	9,324,409		الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(87,463)	(49,779)		استهلاك
(2,746,821)	(2,781,369)		إطفاء
5,641,631	6,493,261		الربح قبل الفوائد والضرائب
293,005	632,529		إيرادات فوائد
5,934,636	7,125,790		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(59,970)	(70,841)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(149,926)	(178,885)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(59,970)	(71,554)		الزكاة
(25,000)	(25,000)	16	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
5,639,770	6,779,510		ربح السنة
5,659,614	6,752,337		الخاص به:
(19,844)	27,173		مساهمي الشركة الأم
5,639,770	6,779,510		الحصص غير المسيطرة
72.08 فلس	86.00 فلس	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,639,770	6,779,510	ربح السنة
-	-	ايرادات شاملة أخرى
<u>5,639,770</u>	<u>6,779,510</u>	اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
5,659,614	6,752,337	الخاص بـ :
(19,844)	27,173	مساهمي الشركة الأم
<u>5,639,770</u>	<u>6,779,510</u>	الحصص غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
198,552	219,809		عقار ومعدات
17,113,881	14,427,076	6	موجودات غير ملموسة
3,250,000	4,699,198	7	موجودات مالية متاحة للبيع
1,055,475	9,486,326	13	قرض إلى طرف ذي علاقة
<u>21,617,908</u>	<u>28,832,409</u>		
			موجودات متداولة
2,112,847	2,019,116	8	مديون وموجودات أخرى
13,362,613	9,267,106	9	النقد والتقد المعادل
<u>15,475,460</u>	<u>11,286,222</u>		
<u>37,093,368</u>	<u>40,118,631</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
8,250,000	8,250,000	(أ) 10	راس المال
10,500,000	10,500,000	(ب) 10	علاوة إصدار أسهم
4,125,000	4,125,000	(ج) 10	احتياطي قانوني
(1,544,594)	(1,544,594)	11	أسهم خزينة
(260,978)	(260,978)		احتياطي آخر
5,671,935	6,770,832		أرباح محتفظ بها
<u>26,741,363</u>	<u>27,840,260</u>		
2,457,267	2,484,440	3	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>29,198,630</u>	<u>30,324,700</u>		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			التزام غير متداول
252,288	235,450		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			التزام متداول
7,642,450	9,558,481	12	دائنون ومطلوبات أخرى
<u>7,894,738</u>	<u>9,793,931</u>		
<u>37,093,368</u>	<u>40,118,631</u>		إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



نادية عبد الله محمد عقيل
الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة

حسن بسام الحوري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

Handwritten signature

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
5,639,770	6,779,510		أنشطة العمليات
			ربح السنة
			تعديلات لـ :
2,834,284	2,831,148		استهلاك وإطفاء
48,240	91,643		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
62,272	-		خسائر محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(293,005)	(632,529)		إيرادات فوائد
196,022	-	7	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
8,487,583	9,069,772		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(152,422)	93,731		مدينون وموجودات أخرى
1,015,641	1,916,031		دائنون ومطلوبات أخرى
9,350,802	11,079,534		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(11,103)	(108,481)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
9,339,699	10,971,053		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(17,635)	(71,036)		شراء عقار ومعدات
(181,808)	(94,564)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(1,449,198)		شراء موجودات مالية متاحة للبيع
(1,055,476)	(8,430,851)		قرض إلى أطراف ذات علاقة
133,750	-		متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
293,005	632,529		إيرادات فوائد مستلمة
(828,164)	(9,413,120)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(6,124,560)	(5,653,440)	16	أنشطة التمويل
			توزيعات أرباح مدفوعة
(6,124,560)	(5,653,440)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
2,386,975	(4,095,507)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
10,975,638	13,362,613		النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
13,362,613	9,267,106	9	النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الحصص	الخاصة بمساهمي الشركة الام									
	غير المسيطرة المسيطره سيار كويتي	الاجمالي الفرعي	ارباح محتفظ بها	احتياطي اخر	اسهم خزينة	احتياطي قانوني	احصاء اسهم	رأس المال	رأس المال	رأس المال
29,198,630	2,457,267	26,741,363	5,671,935	(260,978)	(1,544,594)	4,125,000	10,500,000	8,250,000		
6,779,510	27,173	6,752,337	6,752,337	-	-	-	-	-		
6,779,510	27,173	6,752,337	6,752,337	-	-	-	-	-		
(5,653,440)	-	(5,653,440)	(5,653,440)	-	-	-	-	-		
30,324,700	2,484,440	27,840,260	6,770,832	(260,978)	(1,544,594)	4,125,000	10,500,000	8,250,000		
29,683,420	2,477,111	27,206,309	6,136,881	(260,978)	(1,544,594)	4,125,000	10,500,000	8,250,000		
5,639,770	(19,844)	5,659,614	5,659,614	-	-	-	-	-		
(6,124,560)	-	(6,124,560)	(6,124,560)	-	-	-	-	-		
29,198,630	2,457,267	26,741,363	5,671,935	(260,978)	(1,544,594)	4,125,000	10,500,000	8,250,000		

إجمالي الأرباح / (الخسائر) الشاملة للسنة

توزيعات أرباح (الإضاح 16)

كما في 31 ديسمبر 2014

كما في 1 يناير 2014
ربح / (خسارة) السنة

كما في 31 ديسمبر 2015

إجمالي الأرباح الشاملة للسنة

توزيعات أرباح (الإضاح 16)

كما في 1 يناير 2015
ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 - معلومات حول الشركة

تأسست شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية مقفلة في 4 ديسمبر 2000 وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو شارع فهد السالم، برج الأبرار - ص ب 27068 الصفاة 13131 الكويت. إن أهم أغراض الشركة الأم هي ما يلي:

- تقديم الخدمات الأرضية وخدمات التنظيف للطائرات، بالإضافة إلى تزويد الطائرات بالماء وتموينها بالإمدادات الأخرى،
- خدمة تاجير الطائرات،
- خدمات السياحة والسفر والشحن،
- إدارة المشاريع،
- استثمار الفوائض المالية في محافظ استثمارية تدار من قبل مؤسسات متخصصة، و
- حق المشاركة بأي وجه مع شركات أخرى تزاوول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الشركات أو أن تشارك في أسهمها.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10 مارس 2016، وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. للجمعية العمومية للمساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها. يحق للجمعية العمومية السنوية للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 إلى أن يتم إصدار لائحة تنفيذية جديدة.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم.

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2015. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو الحق في الحصول على حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالخصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز للخصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تعمل على استبعاد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات، والخصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى؛ كما تعمل على تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع وتسجيل أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
2014	2015			
66.57	66.57	إدارة وخدمات	الكويت	شركة رويال أفبيشن ش.م.ك. (مقفلة)
51.00	51.00	إدارة وخدمات	الكويت	الشركة المتحدة الوطنية لخدمات الطيران ذ.م.م.
96.00	96.00	عقارات وتطوير عقاري	الكويت	شركة الأرفاج العقارية ش.م.ك. (مقفلة) ("الرفج")

التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجيدة والمعدة التالية والتي تسري على المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 8 قطاعات التشغيل (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014)

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتوضح ما يلي:

- يجب على المنشأة الإفصاح عن الأحكام التي وضعتها الإدارة عند تطبيق معايير التجميع في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصف مختصر لقطاعات التشغيل التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات والهوامش الإجمالية) المستخدمة في تقييم ما إذا كانت القطاعات "متماثلة".
- ينبغي الإفصاح عن مطابقة موجودات القطاع مقابل إجمالي الموجودات فقط إذا تم رفع تقرير حول المطابقة إلى مسئول اتخاذ قرارات التشغيل، بشكل مماثل للإفصاحات اللازمة لمطلوبات القطاع.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معياري المحاسبة الدولي 16: عقار وآلات ومعدات ومعياري المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة (يسري للفترات

السنوات التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014)

يسري التعديل بأثر رجعي ويوضح في معياري المحاسبة الدولي 16 ومعياري المحاسبة الدولي 38 إمكانية إعادة تقييم الأصل بالرجوع إلى البيانات الملحوظة من خلال تعديل إجمالي القيمة الدفترية للأصل مقابل القيمة السوقية، أو تحديد القيمة السوقية للقيمة الدفترية وتعديل إجمالي القيمة الدفترية بناءً عليها على أساس نسبي بحيث تساوي القيمة الدفترية للأصل قيمته السوقية. إضافة إلى ذلك، يمثل الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم الفرق بين الإجمالي والقيمة الدفترية للأصل.

معياري المحاسبة الدولي رقم 24 إفصاحات الطرف ذي علاقة (يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014)

يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أن شركة الإدارة (شركة تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) تمثل طرفاً ذي علاقة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. إضافة إلى ذلك، فإنه يتعين على المنشأة التي تستعين بشركات إدارة الإفصاح عن المصروفات المتكبدة لخدمات الإدارة.

المعياري الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة (يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014)

يسري التعديل في المستقبل ويوضح أنه لا يمكن تطبيق الاستثناء للمحافظ في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 على الموجودات والمطلوبات المالية فقط ولكن أيضاً على العقود الأخرى ضمن نطاق معياري المحاسبة الدولي 39. لا تقوم المجموعة بتطبيق استثناء المحفظة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

إن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثيراً جوهرياً على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد التعاقدية المحددة وباستثناء الخصومات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل هذه معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها منشأة أساسية تعمل عن نفسها في جميع الترتيبات. يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

إيرادات تأجير

تتحقق إيرادات التأجير من عقود التأجير التشغيلي، ناقصاً التكاليف المباشرة التي تكبنتها المجموعة لإبرام تلك العقود على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير، باستثناء إيرادات التأجير الطارئة التي يتم تسجيلها عند تحققها.

يتم تسجيل المبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود التأجير أو للتعويض عن الأضرار في بيان الدخل المجمع عندما تنشأ.

إيرادات الخدمات

تتحقق الإيرادات من الأنشطة العقارية مثل أعمال الأمن والنظافة والصيانة عند تقييم الخدمات ذات الصلة.

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس الإدارة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من الربح الخاضع للضريبة للسنة. وفقاً للقانون، يخصم من ربح السنة كل من الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

عقار ومعدات

يتم إدراج العقار والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع العقار والمعدات أو استبعادها، يتم استبعاد التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص بها من الحسابات ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن البيع في بيان الدخل المجموع.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك:

10 سنوات	* مبني إداري
3 إلى 5 سنوات	* اثاث وتركيبات
3 إلى 5 سنوات	* أجهزة كمبيوتر
3 إلى 5 سنوات	* سيارات
3 إلى 5 سنوات	* أدوات ومعدات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لضمان توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية من بنود العقار والمعدات.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجموع كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقار والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما وجد هذا المؤشر، وفي حالة زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر والممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة مستقلة بالتكلفة عند التحقق المبني. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية نمج الأعمال في القيمة العادلة لهذه الموجودات كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبني، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات غير الملموسة:

المجمع التجاري بمطار الكويت الدولي	20 سنة
مجمع ديسكفري	10 سنوات
مطار الشيخ سعد	16 سنة

تطفا الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. كما يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الدخل المجمع.

لا تطفا الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس إفرادي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. ويتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للتأكد من استمرار الأمانة المؤيدة على تصنيفها ضمن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة. وفي حالة عدم توافر هذه الأمانة، يتم تعديل تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

ويتم قياس الأرباح أو الخسائر من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وترج في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

الادوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق وعدم التحقق

(1) الموجودات المالية

التحقق المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض ومدينين، أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع متى كان ذلك مناسباً. تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية)، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع، وقرض الى طرف ذي علاقة، والمدينين، والنقد، والأرصدة لدى البنوك. وفي 31 ديسمبر 2015، لم يكن لدى المجموعة أي استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم وأوراق الدين المالية. إن الاستثمارات في أسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم يتم تصنيفها كمحتفظ به للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتضمن أوراق الدين في هذه الفئة الأوراق التي تم حيازتها بنية الاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة ويمكن بيعها استجابة لمتطلبات السيولة أو للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس المبني، يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى حتى يتم عدم تحقق الاستثمار، وفي ذلك الوقت يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجموع؛ أو يتم تقدير وجود انخفاض في قيمة الموجودات المالية حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة إلى بيان الدخل المجموع. أما بالنسبة للموجودات المالية التي يتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها، فيتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. وتسجل الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع من حيث توافر النية والقدرة لبيع هذه الموجودات على المدى القريب. إذا لم تتمكن المجموعة من تداول هذه الموجودات المالية نتيجة للسوق غير النشطة، والتغير الجوهرى في نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية - وذلك في حالات نادرة. يسمح بإعادة التصنيف إلى قروض ومدينين عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والمدينين مع توافر النية والقدرة لدى المجموعة على الاحتفاظ بهذه الموجودات في المستقبل القريب أو حتى الاستحقاق. كما يسمح بإعادة التصنيف ضمن الموجودات المحتفظ بها حتى الاستحقاق فقط عندما يكون لدى الشركة القدرة والنية على الاحتفاظ بالأصل المالي.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة المتاح للبيع، يتم التعامل مع القيمة العادلة للأصل في تاريخ إعادة التصنيف بصفته التكلفة المطفاة الجديدة؛ كما يتم إطفاء الأرباح أو الخسائر السابقة للأصل والمرجحة ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل المجموع على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. كما يتم أيضاً إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفاة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إذا تم لاحقاً تحييد الأصل قد انخفضت قيمته، فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل المجموع.

المدينون

إن أرصدة المدينين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحييدها ولا يتم تحييدها في سوق نشط. تظهر الأرصدة المدينة بالرصيد المستحق بالصادف بعد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إذا كانت القيمة الزمنية للأموال جوهرية، يتم إدراج الأرصدة المدينة بالتكلفة المطفاة. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتملاً. تشطب الديون المعنومة عند عدم إمكانية استردادها.

عدم تحقق الموجودات المالية

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهرى إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

عدم تحقق الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تخزل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقدير ما إذا كانت مازالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الأصل، وإلى أي مدى. وإذا لم تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المزايا والمخاطر الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تحقق الأصل إلى مدى استمرار سيطرة المجموعة على الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام ذي الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إن السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول يتم قياسها بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداه.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت للانخفاض في القيمة. ينشأ انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين صعوبات مالية جوهرية، أو التقصير أو التعثر في سداد الدفعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو غير ذلك من ترتيبات إعادة الهيكلة المالية؛ وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن وجود انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التخيرات المرتبطة بالمتأخرات أو التخيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن استثمارًا أو مجموعة استثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم والمصنفة كمتاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة - المقدره بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة ذلك الاستثمار والمرجحة سابقاً في بيان الدخل المجمع - من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وترج الزيادة في قيمتها العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقدير الانخفاض في القيمة استناداً إلى نفس المعايير المستخدمة للموجودات المالية المرجحة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل لانخفاض القيمة يمثل الخسائر المتراكمة المقاسة بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة لذلك الاستثمار والمسجلة سابقاً في بيان الدخل المجمع.

تستمر إيرادات الفوائد المستقبلية في الاستحقاق استناداً إلى القيمة الدفترية المخفضة للأصل، من خلال معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية بفرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة؛ وتسجل تحت بند إيرادات الفوائد. في حالة زيادة القيمة العادلة لأداة دين في سنة لاحقة ويمكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل المجمع.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بإجراء تقييم فردي للموجودات الجوهرية على أساس إفرادي لتحديد مدى وجود انخفاض في القيمة، أو بصورة مجمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية بشكل منفرد. إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي لانخفاض قيمة الأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أم لا، فإن المجموعة تدرج الأصل المالي ضمن مجموعة من الموجودات المالية لها سمات مماثلة من حيث المخاطر الائتمانية، وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد انخفاض القيمة. كما أن الموجودات المالية التي تم تقييمها بشكل منفرد لتحديد انخفاض القيمة وثبت انخفاض قيمتها أو استمرارها في تحقيق خسائر انخفاض القيمة فلا يتم إدراجها ضمن التقييم المجمع لتحديد انخفاض القيمة.

يتم قياس قيمة خسائر انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للموجودات المالية. وفي حالة القروض ذات الفوائد المتغيرة، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة من انخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، وتسجل قيمة الخسائر في بيان الدخل المجمع. ويستمر استحقاق إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المحفظة وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخفض التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة.

يتم تسجيل إيرادات الفوائد في بيان الدخل المجمع. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط به في حالة عدم وجود احتمال فعلي لاستردادها في المستقبل مع تحقق كافة الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. في حالة زيادة أو نقص مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة المقدر، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. وفي حالة استرداد الشطب لاحقاً، فيتم إضافة المبلغ المسترد إلى بيان الدخل الشامل المجمع.

(2) المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند التحقق المبني كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و"قروض وسلف" أو "دائنين" ما كان ذلك ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني. تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والمطلوبات الأخرى. وكما في 31 ديسمبر 2015، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهرى، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق لالتزام جديد، ويبرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(3) المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

(4) القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق ولدى البنوك والنقد المدار من قبل مدير المحفظة والودائع محددة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية حتى 3 أشهر.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى البنوك كما هو معرف أعلاه.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند يصبح إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل ضرورياً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحيينه لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الاسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة إلى الموازنات المفصلة والحسابات المتوقعة والتي تم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات المنفصلة عليها. بشكل عام، تشمل هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. في حالة تجاوز هذه الفترة، يتم احتساب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً حيث تؤخذ إعادة التقييم إلى الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يدرج أيضاً انخفاض القيمة في حقوق الملكية وصولاً إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن حدث وقع من قبل، في وجود احتمال أن تظهر الحاجة إلى استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقارير مالية وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقع تكبدها لتسوية الالتزام.

أسهم الخزينة

تدرج الأسهم الخاصة بالمجموعة التي تم إعادة حيازتها (أسهم خزينة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم إخراج أي أرباح أو خسائر في بيان الدخل المجمع عند شراء أو بيع أو إلغاء الأسهم الخاصة بالمجموعة. تدرج أي فروق بين القيمة الدفترية والمقابل في احتياطي أسهم الخزينة في حدود الرصيد الدائن في ذلك الحساب. ، وتحمل أي زيادة في الخسائر على الأرباح المحتفظ بها ثم الاحتياطيات. لا يتم توزيع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بالتناسب مع عدد أسهم المنحة المصدرة، ويؤدي إلى تخفيض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافآت يستند إلى الراتب الأخير للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام فترة خدمة كحد أدنى. تحمل التكاليف المتوقعة لتلك المكافآت على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية، وتدرج جميع الفروق في بيان الدخل المجمع.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يتم من خلاله تنفيذ أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء ويكون نظام اعداد التقارير مماثلاً للتقارير الداخلية المقدمة إلى صانع قرار التشغيل الرئيسي. تتميز قطاعات التشغيل بنفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء الذين يمكن تجميعهم وإعداد تقارير حولهم كقطاعات، متى كان ذلك مناسباً.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. ومع ذلك، فإن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع في أسهم على أنها انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند توافر دليل مادي آخر على وجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب اتخاذ أحكام هامة.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقرر إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة استناداً إلى استخدام الموجودات والعمر الاقتصادي لها. إن التغيرات اللاحقة في الظروف مثل الاستخدام المتوقع للموجودات المعنية قد يؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية عن التقديرات المبينة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن تحصيله من الارصدة التجارية المبينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل لوحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ الممكن استرداده أكثر البنود حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتعززم المجموعة تطبيق هذه المعايير - وفق ما تقتضيه الحاجة - عند سريانها:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 24 يوليو 2014 الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 متضمنا النموذج الجديد لخصائر انخفاض القيمة المتوقعة كما يقدم تعديلات محدودة على متطلبات تصنيف وقياس الموجودات المالية. يحل هذا الإصدار محل كافة الإصدارات السابقة ويسري بصورة إلزامية للفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر، وسيحل محل معيار المحاسبة الدولي الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ولكن لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (يسري للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017)

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمنشأة كيفية وتوقيت تحقق الإيرادات؛ كما يطالب الشركة بتقييم المعلومات والإفصاحات الوافية ذات الصلة لمستخدمي البيانات المالية. يطرح المعيار نموذجاً موحداً من خمس خطوات سوف يتم تطبيقه على جميع العقود مع عملاء. ليس من المتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلا من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة في ضوء عدم استخدام المجموعة لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات الخاصة بعقود الخدمات (يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016)

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن اتعاباً يمكن أن يمثل سيطرة مستمرة على أصل مالي. ويجب على الشركة تقييم طبيعة الاتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالسيطرة المستمرة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 7 لكي يتم تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا. كما يجب تقييم عقود الخدمات لتحديد تلك العقود التي تشكل سيطرة مستمرة على أن يتم ذلك باثر رجعي. على الرغم من ذلك، فلا توجد ضرورة لعرض الإفصاحات المطلوبة لاية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

3 - معلومات المجموعة

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حصص جوهرية غير مسيطرة:

نسبة حصة حقوق الملكية الخاصة بالحصص غير المسيطرة:

نسبة الملكية %	2015	2014	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
	33.43	33.43	إدارة وخدمات	الكويت	شركة رويال أفبيشن ش.م.ك. (مقفلة)

3 - معلومات المجموعة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لهذه الشركات التابعة. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل استبعاد العمليات فيما بين الشركات.

2014	2015	
شركة رويال افبيشن ش.م.ك. دينار كويتي	شركة رويال افبيشن ش.م.ك. دينار كويتي	
2,020,579	2,050,258	ملخص بيان الدخل:
-	-	إيرادات
(784,477)	(768,160)	إيرادات أخرى
(393,095)	(364,320)	تكاليف تشغيل
843,007	917,778	صافي مصروفات التشغيل
(832,618)	(815,192)	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
10,389	102,586	استهلاك وإطفاء
(69,748)	(21,304)	الربح قبل الفوائد والضرائب
(59,359)	81,282	تكاليف تمويل
(19,844)	27,173	ربح (خسارة) السنة
		الربح (الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر:

2014	2015	
شركة رويال افبيشن ش.م.ك. دينار كويتي	شركة رويال افبيشن ش.م.ك. دينار كويتي	
7,514,572	6,736,893	موجودات غير متداولة
752,083	783,968	موجودات متداولة
(27,168)	(29,591)	مطلوبات غير متداولة
(1,988,192)	(1,158,692)	مطلوبات متداولة
6,251,295	6,332,578	إجمالي حقوق الملكية
2,089,808	2,116,981	الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة

ملخص معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2014	2015	
شركة رويال افبيشن ش.م.ك. دينار كويتي	شركة رويال افبيشن ش.م.ك. دينار كويتي	
(165,280)	244,775	تشغيل
-	-	استثمار
-	-	تمويل
(165,280)	244,775	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

4 - صافي الإيرادات الأخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
89,763	35,615	إيرادات متنوعة
144,800	41,500	إيرادات خدمات أخرى
<u>234,563</u>	<u>77,115</u>	

تتضمن الإيرادات المتنوعة بصورة رئيسية الإيرادات من المساحات الإعلانية المؤجرة والخدمات الأخرى المقدمة للمستأجرين.

تتضمن إيرادات الخدمات الأخرى بصورة رئيسية الإيرادات المكتسبة من إلغاء عقود تأجير بواسطة المستأجرين خلال فترة عقد التأجير.

5- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة).

إن المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزينة خلال السنة هي كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,659,614	6,752,337	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
82,500,000	82,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(3,980,000)	(3,980,000)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
78,520,000	78,520,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم ناقصاً أسهم الخزينة القائمة خلال السنة
72.08 فلس	86.00 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

6 - موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة لإنشاء مجمع ديسكفري التجاري وصالة الشيخ سعد وموقف السيارات والمجمع التجاري لمطار الكويت الدولي وفقاً لاتفاقية البناء والتملك ونقل الملكية (BOT) المبرمة مع الحكومة الكويتية.

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,306,116	41,487,924	التكلفة:
181,808	94,564	كما في 1 يناير
<u>41,487,924</u>	<u>41,582,488</u>	الإضافات
		كما في 31 ديسمبر
21,627,222	24,374,043	الإطفاء:
2,746,821	2,781,369	كما في 1 يناير
<u>24,374,043</u>	<u>27,155,412</u>	المحمل للسنة
		كما في 31 ديسمبر
17,113,881	14,427,076	صافي القيمة الدفترية:
		كما في 31 ديسمبر

6 - موجودات غير ملموسة (تتمة)

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 479,563 دينار كويتي (2014: 1,438,807 دينار كويتي) يمثل القيمة الدفترية لمشروع البناء والتملك ونقل الملكية لإنشاء مجمع سيسكفري التجاري ("المجمع التجاري"). تم إنشاء المجمع التجاري على أرض مستأجرة من الحكومة الكويتية لمدة 10 سنوات وتم مد فترة الإيجار بعد ذلك لمدة سبعة شهور لتنتهي في 28 يناير 2014. ترى الإدارة أنه سيتم مد الاتفاقية لفترة 4 سنوات إضافية وأن تأخير مد الاتفاقية يرجع إلى إتمام بعض الإجراءات القانونية والإدارية.

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 6,600,704 دينار كويتي (2014: 7,396,604 دينار كويتي) يمثل القيمة الدفترية لمشروع البناء والتملك ونقل الملكية لإنشاء صالة الشيخ سعد ("الصالة"). تم إنشاء الصالة على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت لمدة 10 سنوات تنتهي مدة تأجيرها في 2024. اعتباراً من سبتمبر 2013، قامت هيئة الطيران المدني بالتصريح لشركة فلاي دبي، إحدى شركات الطيران، بالعمل من الصالة. وكننتيجة لذلك، تثق الإدارة في إمكانية استرداد القيمة الدفترية للصالة بالكامل وعدم ضرورة احتساب أي انخفاض في القيمة.

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 7,346,809 دينار كويتي (2014: 8,278,470 دينار كويتي) يمثل القيمة الدفترية لمشروع بناء وتملك ونقل ملكية لإنشاء موقف سيارات ومجمع تجاري لمطار الكويت الدولي؛ وتم انشاءها على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت لمدة 20 سنوات تنتهي مدة تأجيرها في 2023. تثق الإدارة في إمكانية استرداد القيمة الدفترية للأصل غير الملموس بالكامل وعدم ضرورة احتساب أي انخفاض في القيمة.

7 - موجودات مالية متاحة للبيع

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,449,198	أوراق مالية غير مسعرة
3,250,000	3,250,000	محافظ مداراة (سندات محلية)
<u>3,250,000</u>	<u>4,699,198</u>	

تم إدراج الأوراق المالية غير المسعرة وأوراق الدين غير المسعرة في محافظ مداراة بمبلغ 4,699,198 دينار كويتي (2014: 3,250,000 دينار كويتي) بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. قامت الإدارة بإجراء مراجعة لتقييم ما إذا كانت هذه الاستثمارات قد تعرضت للانخفاض في القيمة. وبناءً عليه، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2014: 196,022 دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع.

8 - مدينون وموجودات أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,313,182	1,197,811	مدينو إيجار
283,326	276,792	مدفوعات مقبلاً
653,801	688,756	أرصدة مدينة أخرى
<u>2,250,309</u>	<u>2,163,359</u>	
(137,462)	(144,243)	ناقصاً:
<u>2,112,847</u>	<u>2,019,116</u>	مخصص لقاء انخفاض قيمة مدينين

إن الحركات في المخصص لقاء انخفاض قيمة مدينين الإيجارات كانت كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
269,818	137,462	كما في بداية السنة
42,644	6,781	المحمل للسنة
(175,000)	-	المشطوب خلال السنة
<u>137,462</u>	<u>144,243</u>	كما في نهاية السنة

8- مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

كما في 31 ديسمبر، فيما يلي تقادم أرصدة مديني الإيجار غير منخفضة القيمة:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة			غير متأخرة وغير منخفضة القيمة		المجموع	
أكثر من 90 يوماً	61-90 يوماً	31-60 يوماً	1-30 يوماً	القيمة		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
501,826	112,006	199,159	237,902	2,675	1,053,568	2015
574,482	120,881	265,286	204,788	10,283	1,175,720	2014

إن الأرصدة المدينة التي لم تنخفض قيمتها من المتوقع استردادها بالكامل بناء على الخبرة السابقة. ليس من سياسة المجموعة أن تحصل على ضمانات على الأرصدة المدينة.

9- النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع على مبالغ بيان المركز المالي المجمع التالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,019,917	823,023	النقد وأرصدة لدى البنوك
12,342,696	8,444,083	ودائع قصيرة الأجل
13,362,613	9,267,106	النقد والنقد المعادل

إن الودائع قصيرة الأجل مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح بين 1% و1.750% (2014: 1.375% و1.80%) سنوياً.

10- رأس المال والاحتياطيات

أ. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2015، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 82,500,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس (2014: 82,500,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس) مدفوعة بالكامل نقداً.

ب. علاوة إصدار الأسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

ج. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، قررت الشركة الأم عدم زيادة الاحتياطي القانوني عن مبلغ يعادل نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في الفترات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

د. احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. في 2013، قرر مجلس الإدارة وقف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

11 - أسهم الخزينة

2014	2015	
3,980,000	3,980,000	عدد أسهم الخزينة
5 %	5%	النسبة من الأسهم المصدرة (%)
2,945,200	2,587,000	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن الاحتياطات التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع.

12 - دائنون ومطلوبات أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,836,769	1,741,389	دائنون
426,231	470,087	مصروفات مستحقة
2,152,474	4,805,476	إيجار مستلم مقدماً
95,307	113,343	مخصص إجازات موظفين
2,901,289	2,227,898	تأمينات المستأجرين
230,380	200,288	أرصدة دائنة أخرى
7,642,450	9,558,481	

إن الارصدة الدائنة والمطلوبات الأخرى لا تحمل فائدة ويتم تسويتها خلال السنة المالية.

13 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة أي المساهمون الرئيسيون والشركة الرميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2014	2015	اطراف اخرى ذات علاقة	الشركة الام الكبرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
182,990	22,259	22,259	-	بيان الدخل المجموع:
367,757	291,712	291,712	-	إيرادات
38,153	63,219	63,219	-	تكاليف تشغيل
-	336,531	336,531	-	مصروفات عمومية وإدارية
				إيرادات فوائد
2014	2015	اطراف اخرى ذات علاقة	الشركة الام الكبرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
60,892	49,538	49,538	-	بيان المركز المالي المجموع:
390,845	361,603	240,722	120,881	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
1,055,475	9,486,326	9,486,326	-	مبالغ مستحقة الى طرف ذي علاقة
-	1,449,198	1,449,198	-	قرض الى طرف ذي علاقة
				موجودات مالية متاحة للبيع

إن المبالغ المستحقة من / الى اطراف ذات علاقة لا تحول فائدة وتستحق الدفع/ القبض عند الطلب.

يمثل القرض الى طرف ذي علاقة مبالغ مدفوعة مقدما من قبل شركة تابعة للمجموعة لإنشاء وتطوير مركز تجاري في الامارات العربية المتحدة ("المشروع"). يحمل هذا المبلغ فائدة سنوية بنسبة 8.5% ويمكن تحويله الى حقوق ملكية المشروع عند انجاز عملية الانشاء بناء على تحقيق اهداف تشغيلية معينة للمشروع. ساهمت المجموعة بمبلغ 1,449,198 دينار كويتي في ملكية المشروع كما في تاريخ التقارير المالية.

13 - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فضلا عن ذلك، قدمت الشركة الأم ضمانا بنكيا بمبلغ 2,129,423 دينار كويتي (2014: لا شئ) وكفالة تضامنية بمبلغ 202 مليون درهم اماراتي (ما يعادل 16,2 مليون دينار كويتي) (2014: لا شئ) الى بنوك نيابة عن طرف ذي علاقة بالمشروع.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
154,400	145,692	مزايا قصيرة الأجل
4,158	5,050	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>158,558</u>	<u>150,742</u>	

14 - التزامات

يتم إنشاء صالة الشيخ سعد للوصول، ومركز ديسكفري التجاري، وأماكن انتظار السيارات والمجمع التجاري لمطار الكويت الدولي (إيضاح 6) على أرض مستأجرة تم سداد التزام دفعات إيجار سنوي يتعلق بها بمبلغ 690,888 دينار كويتي (2014: 690,888 دينار كويتي). إن دفعات الإيجار للفترات المستقبلية هي كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
690,888	654,888	خلال سنة واحدة
2,511,552	2,475,552	بعد سنة وليس أكثر من خمس سنوات
2,010,552	1,391,664	أكثر من 5 سنوات
<u>5,212,992</u>	<u>4,522,104</u>	

لدى المجموعة التزامات رأسمالية تتمثل في رأسمال غير مستدى في موجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 5,112,720 دينار كويتي (2014: لا شئ).

15 - مطلوبات طارئة

كما في 31 ديسمبر 2015، كان على المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات بنكية ضمن السياق العادي للأعمال بمبلغ 2,419,113 دينار كويتي (2014: 264,190 دينار كويتي)، وكفالة تضامنية بمبلغ 202 مليون درهم اماراتي (ما يعادل 16,2 مليون دينار كويتي) (2014: لا شئ) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات جوهرية (إيضاح 13).

16 - توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

في اجتماع أعضاء مجلس الإدارة المنعقد في 10 مارس 2016، أوصى أعضاء مجلس الإدارة بإصدار توزيعات أرباح نقدية بقيمة 86 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (2014: 72 فلس)، ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي (2014: 25,000 دينار كويتي). إن توزيعات الأرباح المقترحة، إن تمت الموافقة عليها، سوف تستحق الدفع إلى المساهمين المسجلين في دفاتر الشركة الأم كما في تاريخ الجمعية العمومية. إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة تم تقديرها في الحدود التي تسمح بها القوانين المحلية وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

تم دفع توزيعات الأرباح المقترحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 البالغ قيمتها 5,653,440 دينار كويتي بعد الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في 13 مايو 2015.

17- معلومات القطاع

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعاتها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى أرباح أو خسائر التشغيل وتقاس بشكل مماثل لأرباح أو خسائر التشغيل في البيانات المالية المجمعة. ولكن، يتم إدارة الضرائب على أساس المجموعة ولا يتم توزيعها على قطاعات التشغيل.

تم تنظيم المجموعة لأغراض الإدارة إلى قطاعي تشغيل (1) للاستثمارات؛ ويشمل هذا القطاع استثمار فوائض الأموال في محافظ استثمارية، و (2) قطاع التأجير وعمليات الخدمات الأخرى؛ يشمل هذا القطاع تأجير الطائرات وإدارة المشروعات وتقييم الخدمات الأرضية وخدمات التنظيف وتسهيلات الخدمات الأخرى.

المجموع		التأجير وعمليات الخدمات الأخرى		الاستثمارات		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,473,922	13,461,218	12,180,917	12,828,689	293,005	632,529	إيرادات القطاع
5,934,636	7,125,790	5,641,631	6,493,261	293,005	632,529	ربح القطاع
(294,866)	(346,280)					مصروفات غير موزعة
5,639,770	6,779,510					ربح السنة
2,834,284	2,831,148	2,834,284	2,831,148	-	-	استهلاك وإطفاء
37,223,368	40,118,631	20,610,755	16,666,001	16,612,613	23,452,630	الموجودات
7,894,738	9,793,931	7,894,738	9,793,931	-	-	المطلوبات
181,808	94,564	181,808	94,564	-	-	إفصاحات أخرى: إنفاق رأسمالي

يمثل الإنفاق الرأسمالي إضافات إلى موجودات غير ملموسة.

18 - إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته وفقاً لأداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد والنقد المعادل والمدينين والقرض إلى طرف ذي علاقة والسندات المحلية.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بالعملاء / المستأجرين من خلال وضع قيود ائتمانية للعملاء / المستأجرين الأفراد، ومراقبة الرصدة المدينة القائمة، والحصول على تأمين ايجار وقصر المعاملات مع أطراف مقابلة معينة. بخلاف المبلغ المستحق من مستأجرين الذي تم تحصيله لاحقاً لنهاية السنة، لا يوجد تركيز جوهري لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة. ويتم عقد استثمارات فقط مع الأطراف المعتمدة للحد من تركيز المخاطر، وبالتالي تفادي تكبد خسائر مالية من خلال الاخفاق المحتمل للأطراف المقابلة. تحد المجموعة من مخاطرها فيما يتعلق بالنقد والنقد المعادل والودائع قصيرة الأجل من خلال التعامل مع بنوك طيبة السمعة.

18 - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يوضح الجدول التالي مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية:

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
9,267,106	13,362,613	النقد والارصدة لدى البنوك
2,019,116	2,112,847	مدينون وموجودات أخرى
9,486,326	1,055,475	قرض إلى طرف ذي علاقة
3,250,000	3,250,000	محفظة مدارة (سندات محلية)
<u>24,022,548</u>	<u>19,780,935</u>	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تندي درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللوقاية من هذه المخاطر، قامت إدارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار، والاحتفاظ برصيد كاف من النقد والنقد المعادل.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر التسهيلات من البنوك والأطراف ذات علاقة.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في 31 ديسمبر استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة:

2015	عند الطلب	خلال 3 أشهر	3 - 12 شهراً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
361,603	1,849,873	2,541,529	4,753,005	دائونون ومطلوبات أخرى *
2014	عند الطلب	خلال 3 أشهر	3 - 12 شهراً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
390,845	1,872,155	3,226,976	5,489,976	دائونون ومطلوبات أخرى *

* لا تتضمن ارصدة الدائنين والمطلوبات الأخرى الإيجار المستلم مقدماً.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة في السوق.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية تتعلق بالموجودات أو المطلوبات التي تحمل فائدة.

18 - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يتعلق بصورة أساسية بالقرض إلى طرف ذي علاقة.

يوضح الجدول التالي الحساسية إلى التغيرات المحتملة بصورة معقولة في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الدينار الكويتي مع الاحتفاظ بباقي المتغيرات ثابتة، على ربح المجموعة وذلك نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية مقابل كافة العملات الأخرى غير جوهري.

التغير في سعر العملات % 2015	2015 دينار كويتي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب	2014 دينار كويتي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب	العملة
+5	67,858	-	درهم اماراتي
-5	(67,858)	-	

مخاطر أسعار الأسهم

لدى المجموعة أوراق دين مالية وأوراق مالية غير مسعرة مدرجة بالتكلفة حيث لا يظهر تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو تقدير تعرضه للانخفاض في القيمة وعندئذ يتأثر بيان الدخل المجموع. لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرياً لمخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من تعطل الأنظمة أو بسبب الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تتوقف أدوات الرقابة عن العمل يمكن للمخاطر التشغيلية أن تؤدي إلى أضرار خاصة بالسمعة ويكون لذلك آثار قانونية أو تشريعية أو تؤدي إلى الخسارة المالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع المخاطر التشغيلية ولكن من خلال إطار الرقابة ومن خلال المتابعة والاستجابة للمخاطر المحتملة، تستطيع المجموعة أن تبين هذه المخاطر. تتضمن ضوابط الرقابة فاعلية فصل الواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين والتقييم.

19 - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2015 و31 ديسمبر 2014.

تدير المجموعة رأس المال باستخدام معدل الرفع وهو صافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. تهدف سياسة المجموعة إلى المحافظة على معدل الاقتراض أقل من 30%. تُدرج المجموعة والدائنين والمطلوبات الأخرى ناقصاً النقد والنقد المعادل ضمن صافي الدين.

19- إدارة رأس المال (تتمة)

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,642,450	9,558,478	دائنون ومطلوبات أخرى
		ناقصاً:
13,362,613	9,267,106	النقد والنقد المعادل
(5,720,163)	291,372	صافي الدين
26,741,363	27,840,260	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
-	1.05%	معدل الاقتراض

سجلت المجموعة فائزاً كما في 31 ديسمبر 2014، وبالتالي فلم يتم احتساب معدل الاقتراض.

20- القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والأخرى والنقد والنقد المعادل والقرض إلى طرف ذي علاقة. تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمطلوبات الأخرى. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (إيضاح 7).