

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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2019

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الدخل والدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح 8 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين آخر التطورات التي تتعلق بالدعوى القضائية والاتصال بين الشركة الأم وشركة المشروعات السياحية فيما يتعلق بنظام البناء والتشغيل والتحويل ("BOT"). إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. إضافة إلى الأمور المبينة في فقرة التأكيد على أمر، حددنا الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتعين إدراجها في تقريرنا. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل تلك الأمور وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تصنيف وتقييم ترتيب تمويلي

شرعت المجموعة في تمويل طرف ذي علاقة منذ عام 2014 لغرض إنشاء وتطوير مركز تجاري كبير في دولة الإمارات العربية المتحدة ("المشروع") من خلال ترتيب تمويلي معقد. وحيث إن شروط الاتفاقية تعتبر جوهرية لتقييم التصنيف المتواصل لهذا الترتيب وتقدير المبالغ المستحقة من شركة زميلة، تقوم الإدارة بمراجعة هذه الشروط في كل فترة بيانات مالية مجمعة. قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة للمشروع في تاريخ البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تتطلب استخدام عدة مدخلات غير ملحوظة. ونظراً لأهمية المشروع والتعقيد وعدم التأكد المرتبط بالتقديرات المتعلقة بتقييم الترتيب التمويلي، حددنا عملية تصنيف وتقييم الترتيب التمويلي كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تصنيف وتقييم ترتيب تمويلي (تتمة)

كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، قمنا بتقييم شروط الاتفاقيات المختلفة المبرمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بهذا المشروع بهدف تقييم مدى ملائمة المعالجة المحاسبية وتصنيف كافة جوانب الترتيبات التمويلية والإفصاح عنها حتى تاريخه. وقمنا باختبار عينة من المساهمات المادية التي تمت خلال السنة لتمويل المشروع عن طريق مضاهاتها بالأدلة المؤيدة ومقارنتها بالشروط التعاقدية للاتفاقيات. ولغرض تقييم المشروع، فقد شارك خبراءنا في التقييم الداخلي لمساعدتنا في تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة واختبار الافتراضات والأحكام المطبقة من قبل الإدارة. كما قمنا بتقييم كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالقرض إلى شركة زميلة في الايضاح 14 حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك الإفصاحات المبينة في الافتراضات والأحكام وتحليلات الحساسية ضمن الايضاح 21.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. وحصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسيما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة 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 ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة 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 الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد 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. تستند نتائج تدقيقنا 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 متابعة أعمالها 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 بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبليهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن 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، وأنها 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 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل الجبار

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
13,716,188	13,419,391	6	إيرادات
(1,165,767)	(1,186,299)		تكاليف تشغيل
12,550,421	12,233,092		مجمّل الربح
(2,133,543)	(2,246,756)		مصروفات عمومية وإدارية
(1,198,110)	(1,334,305)		رواتب ومزايا موظفين
(9,555)	(152,773)	5	حصة في نتائج شركة زميلة
269,322	(131,704)		(خسارة) ربح إعادة تقييم قرض الى شركة زميلة
110,550	62,007		صافي الإيرادات الأخرى
9,589,085	8,429,561		الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(77,793)	(67,684)		استهلاك
(1,881,508)	(3,953,057)	8	إطفاء
7,629,784	4,408,820		الربح قبل الفوائد والضرائب
3,405,336	6,521,424		إيرادات فوائد
(775,224)	(1,531,501)		تكاليف تمويل
10,259,896	9,398,743		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(101,512)	(88,037)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(264,884)	(259,211)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(116,469)	(103,684)		الزكاة
(25,000)	-	17	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
9,752,031	8,947,811		ربح السنة
9,710,806	9,330,960		الخاص بـ:
41,225	(383,149)	4	مساهمي الشركة الأم
9,752,031	8,947,811		الحصص غير المسيطرة
80.16 فلس	59.91 فلس	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
9,752,031	8,947,811	ربح السنة
		خسائر شاملة أخرى:
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
5,208	(14,749)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(36,609)	(364,159)	حصة في خسائر شاملة أخرى لشركة زميلة
(31,401)	(378,908)	خسائر شاملة أخرى للسنة
9,720,630	8,568,903	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
9,679,405	8,952,052	مساهمي الشركة الام
41,225	(383,149)	الحصص غير المسيطرة
9,720,630	8,568,903	اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
216,407	174,062		ممتلكات ومعدات
8,513,402	9,494,470	8	موجودات غير ملموسة
6,539,345	6,007,664	5	استثمار في شركة زميلة
42,054,013	98,732,145	14	قرض إلى شركة زميلة
<u>57,323,167</u>	<u>114,408,341</u>		
			موجودات متداولة
3,635,790	3,627,292	9	مديون وموجودات أخرى
10,211,760	1,511,414	10	النقد والتقد المعادل
<u>13,847,550</u>	<u>5,138,706</u>		
<u>71,170,717</u>	<u>119,547,047</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
13,175,000	16,450,000	(أ)11	رأس المال
27,327,500	42,065,000	(أ)11	علاوة إصدار أسهم
6,021,868	7,000,058	(ب)11	احتياطي إجباري
(1,544,594)	(1,544,594)	12	أسهم خزينة
(297,587)	(661,746)		احتياطي آخر
5,208	(9,541)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
7,644,805	12,644,385		أرباح مرحلة
<u>52,332,200</u>	<u>75,943,562</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,129,295	1,746,146	4	الحصص غير المسيطرة
<u>54,461,495</u>	<u>77,689,708</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	25,752,074	15	قروض وسلف
3,532,872	7,683,881	13	دائنون ومطلوبات أخرى
459,844	536,177		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>3,992,716</u>	<u>33,972,132</u>		
			مطلوبات متداولة
4,400,000	-	15	قروض وسلف
8,316,506	7,885,207	13	دائنون ومطلوبات أخرى
<u>12,716,506</u>	<u>7,885,207</u>		
<u>16,709,222</u>	<u>41,857,339</u>		إجمالي المطلوبات
<u>71,170,717</u>	<u>119,547,047</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



نادية عبد الله محمد عقيل
الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة

طارق إبراهيم محمد موسى
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات
		أنشطة التشغيل
		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وبعد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
10,234,896	9,398,743	تعديلات لـ:
77,793	67,684	استهلاك إطفاء
1,881,508	3,953,057	8 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
80,303	90,309	حصة في نتائج شركة زميلة
9,555	152,773	إيرادات فوائد
(3,405,336)	(6,521,424)	9 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
405,950	541,390	(خسارة) ربح إعادة تقييم قرض الى شركة زميلة
(269,322)	131,704	خسارة شطب أصل غير ملموس
-	34,537	تكلفة تمويل
775,224	1,531,501	
9,790,571	9,380,274	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(1,454,632)	(539,638)	مدينون وموجودات أخرى
(535,211)	(1,774,974)	دائنون ومطلوبات أخرى
7,800,728	7,065,662	
(20,449)	(13,976)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(357,195)	(271,532)	ضرائب مدفوعة
7,423,084	6,780,154	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(10,620)	(30,371)	شراء ممتلكات ومعدات
(170,598)	(369,303)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(13,726,552)	(50,471,197)	قرض إلى شركة زميلة
282,322	189,531	إيرادات فوائد مستلمة
(13,625,448)	(50,681,340)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
20,002,500	18,012,500	متحصلات من إصدار حقوق
5,900,000	28,252,074	متحصلات من قروض وسلف
(1,500,000)	(6,900,000)	سداد قروض وسلف
(15,358,009)	(3,353,190)	17 توزيعات أرباح مدفوعة
(309,453)	(810,544)	تكلفة تمويل مدفوعة
8,735,038	35,200,840	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
2,532,674	(8,700,346)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
7,679,086	10,211,760	النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
10,211,760	1,511,414	10 النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر
		معاملات غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية:
-	(4,594,327)	8 تعديل على الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمات
-	4,594,327	تعديل على الدائنين والمطلوبات الأخرى المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمات
-	(5,032)	8 تعديل على الأصل غير الملموس المتعلق بتحويل الأصل
-	5,032	تعديل على الممتلكات والمعدات المتعلقة بتحويل الأصل

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

		الخاصة بسماهي الشركة الأم																							
		علاوة		رأس المال		إصدار أسهم		احتياطي إحصائي		أسمه جزئية		احتياطي آخر		احتياطي تحويل		أرباح مرحلة		الإجمالي الفرعي		المحصن غير المسيطره		المجموع			
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
77,689,708	1,746,146	75,943,562	12,644,385	(9,541)	(661,746)	(1,544,594)	7,000,058	42,065,000	16,450,000	2019	ديسمبر 31	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	
40,964,669	2,123,770	38,840,899	15,480,385	(333,914)	(260,978)	(1,544,594)	5,000,000	10,500,000	10,000,000	2018	ديسمبر 31	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	
(868,295)	(35,700)	(832,595)	(1,166,509)	333,914	-	-	-	-	-	2018	ديسمبر 31	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	
40,096,374	2,088,070	38,008,304	14,313,876	-	(260,978)	(1,544,594)	5,000,000	10,500,000	10,000,000	إجمالي (الخصائر) الإيرادات الشاملة للسنة	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في
9,752,031	41,225	9,710,806	9,710,806	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 17)	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في
(31,401)	-	(31,401)	-	5,208	(36,609)	-	-	-	-	إصدار رأسمال (إيضاح 11 (أ))	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في
9,720,630	41,225	9,679,405	9,710,806	5,208	(36,609)	-	-	-	-	التحويل إلى الاحتياطي الاجباري	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في
(15,358,009)	-	(15,358,009)	(15,358,009)	-	-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2018	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في	2018	يناير 1	كما في
20,002,500	-	20,002,500	-	-	-	-	1,021,868	16,827,500	3,175,000																
-	-	-	(1,021,868)	-	-	-	1,021,868	-	-																
54,461,495	2,129,295	52,332,200	7,644,805	5,208	(297,587)	(1,544,594)	6,021,868	27,327,500	13,175,000																

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 الأنشطة والمعلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 12 مارس 2020. يحق لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تأسست شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية مغلقة في 4 ديسمبر 2000. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو مطار الكويت الدولي، ص.ب. 27068 الصفاة 13131 دولة الكويت. إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تقديم الخدمات الأرضية وخدمات التنظيف للطائرات، بالإضافة إلى تزويد الطائرات بالماء وتموينها بالإمدادات الأخرى،
- خدمة تأجير الطائرات،
- خدمات السياحة والسفر والشحن،
- إدارة المشاريع،
- استثمار الفوائض المالية في محافظ استثمارية تدار من قبل مؤسسات متخصصة،
- حق المشاركة بأي وجه مع شركات أخرى تزاول 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.
- إدارة وتطوير الأنشطة العقارية ومن بينها خدمات الاستشارات العقارية.
- التجارة العامة في مواد البناء والمعدات والعقارات.
- تملك وتأجير واستئجار الأراضي والعقارات.
- المشاركة في تنفيذ البنية التحتية للمشروعات السكنية والتجارية والصناعية وإدارة المنشآت العقارية طبقاً للوائح بنظام البناء والتشغيل والتحويل.

يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية، وهي شركة تابعة لشركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة أيضاً في سوق الكويت للأوراق المالية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء القرض إلى شركة زميلة الذي تم قياسه بالقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم.

تعرض البيانات المالية المجمعة المعلومات المقارنة للفترة السابقة. تم إعادة ادراج وإعادة عرض بعض المعلومات المقارنة بحيث تتوافق مع التصنيف للفترة الحالية. تم إجراء عمليات إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية السارية اعتباراً من 1 يناير 2019:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 - عقود التأجير التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين تسجيل معظم عقود التأجير ضمن بيان المركز المالي المجموع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجرون في تصنيف عقود التأجير إلى عقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة لتلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي 17. بالتالي فإن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ليس له أي تأثير على عقود التأجير حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019. وبموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع تسجيل التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تقوم بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، كانت المجموعة تصنف كل عقد من عقود تأجيرها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد تأجير تشغيلي. وفي حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق ضمن الموجودات الأخرى والمطلوبات الأخرى على التوالي.

في إطار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للقياس والاعتراف على كافة العقود باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف للموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (1,500 دينار كويتي)). ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد ممارسته بصورة معقولة.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويعكس قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على بيان المركز المالي المجموع للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة السنوية المحاسبية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، متى ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختيارياً لمدى تركيز القيمة العادلة، كما صاحبت هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ أول تطبيق، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "معلومات جوهرية" في جميع المعايير وتوضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات العامة ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير جوهرية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إن المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة التي صدرت ولكن لم تسر بعد ليس لها صلة بالمجموعة وليس لها تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة:

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. 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 الحالية 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؛
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بشكل عام هناك افتراض أن أغلبية الأصوات تؤدي إلى ممارسة السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما 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 (الترتيبات) التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة 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.

- 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة 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 وبالحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز للحصص 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 التغيير 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، والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى؛ بينما تعمل على تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع وتسجيل أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة للشركات الآتية:

نسبة الملكية الفعلية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
2018	2019			
66.57	66.57	إدارة وخدمات	الكويت	شركة رويال أفبيشن ش.م.ك. (مقفلة)
100.00	100.00	عقارات وتطوير عقاري	الكويت	شركة يوباك العقارية ش.م.ك.م. ("يوريك")
100.00	100.00	عقارات وتطوير عقاري	الكويت	شركة الأرفاج العقارية ش.م.ك.م. ("أرفاج")
				محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة أرفاج
100.00	100.00	عقارات وتطوير عقاري	الإمارات العربية المتحدة	شركة أرفاج المحدودة

الاعتراف بالإيرادات

تسجل الإيرادات في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت عندما (أو فور) ان تستوفي المجموعة التزامات الأداء من خلال نقل البضاعة أو تقديم الخدمات التي تعهدت بها الى عملاءها.

إيرادات تأجير

تكتسب المجموعة إيرادات بصفتها المؤجر في عقود تأجير تشغيلي لا تقوم بموجبها بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لمالكية الأصل.

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير، وتدرج كإيرادات تأجير في بيان الدخل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية باستثناء إيرادات التأجير الطارئة التي تسجل عندما تنشأ. تسجل التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في مرحلة التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي كمصروف على مدى فترة العقد تبعاً لنفس الأساس المتبع في تسجيل إيرادات التأجير.

إيرادات خدمات

تبرم المجموعة بصفتها المؤجر عقود تأجير تقع في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 16. تتضمن تلك العقود بعض الخدمات المقدمة الى المستأجرين (العملاء) بم في ذلك خدمات صيانة المناطق العامة (مثل خدمات التنظيف والامن)، الى جانب بعض الخدمات الأخرى مثل المناولة الأرضية للطائرات. يتضمن المقابل المستحق لهذه الخدمات رسوم متحسبة على أساس النسبة واسترداد بعض المصروفات المتكبدة. يتم اصدار فواتير منفصلة لهذه الخدمات.

إيرادات فوائد

تعرض إيرادات الفوائد في بند منفصل عن الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء في بيان الدخل المجمع وتسجل بالزيادة عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يتمثل في (أو يشتمل على) عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب في بداية عقد التأجير. ويتمثل الترتيب في أو يشتمل على عقد تأجير إذا كان إنجاز الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين (أو مجموعة موجودات معينة) وما إذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام ذلك الأصل (أو الموجودات) وحتى وإن لم يكن ذلك الأصل (أو تلك الموجودات) محددة على نحو صريح في الترتيب.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي تحتفظ المجموعة بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس الأساس الذي يتم به تسجيل إيرادات التأجير. ويتم تسجيل الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

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 الإجمالي 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.

الموجودات غير الملموسة

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

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

20 سنة	المجمع التجاري بمطار الكويت الدولي
12 سنة (2018: 16 سنة)	مطار الشيخ سعد
10 سنوات	مجمع ديسكفري*
5 سنوات	صالة الخطوط الجوية الكويتية - مبنى 4 - مشروع موقف السيارات

* مطفأة بالكامل كما في 31 ديسمبر 2019.

تطفاً 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 للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل 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 المجموع.

ويتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجموع عند عدم الاعتراف بالأصل.

ترتيبات امتياز الخدمات

تسجل المجموعة أصل غير ملموس ناتج عن ترتيب امتياز الخدمات عندما يكون لديها الحق في تحميل أتعاب عن استخدام البنية التحتية المسندة. يتم قياس الأصل غير الملموس المستلم كمقابل لقاء تقديم خدمات الإنشاء أو التحديث في ترتيب امتياز الخدمات وفقاً للقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات المقدمة.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الأصل غير الملموس وفقاً للتكلفة والتي تتضمن تكاليف الاقتراض المرسلة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

عندما تتطلب الجهة المانحة للامتياز أو الجهة المفوضة دفعات ثابتة في مقابل الحق في استخدام البنية التحتية القائمة بالفعل، تطبق المجموعة الإجراءات التالية فيما يتعلق بالمدفوعات الثابتة:

- الاعتراف بمطلوبات مكافئة للقيمة الحالية للمدفوعات على مدار ترتيب الامتياز
- المقاصة عن طريق الاعتراف بأصل غير ملموس حيث يتم إدراج ترتيب الامتياز بواسطة "نموذج الأصل غير الملموس" الذي يمثل الحق في تحميل التكاليف على مستخدمي الخدمة العامة.

العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس في ترتيب امتياز الخدمات هو الفترة التي تستطيع المجموعة عندها تحميل التكاليف العامة عن استخدام البنية التحتية إلى نهاية فترة الامتيازات.

استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

تمثل الاعتبارات المستخدمة في تحديد التأثير الملموس أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الدخل المجموع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة الشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجموع بخلاف أرباح التشغيل، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة في نفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على السياسات المحاسبية لهذه الشركات بحيث تتوافق مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة بشأن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تجري المجموعة تقديراً في تاريخ البيانات المالية المجمعة لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. كما يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيان الدخل المجموع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، 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 تحديده لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة 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 استرداده.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قيل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم 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 منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. بشكل عام، تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. لفترات الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

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

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة قيمة الأصل الدفترية إلى التقدير المعدل لمبلغه الممكن استرداده، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم زيادتها تلك القيمة الدفترية التي تم تحديدها في حالة عدم تسجيل خسائر انخفاض قيمة لذلك الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. ويتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة على الفور في بيان الدخل المجموع.

الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال المستخدم في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الغرض من الأعمال. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمعة ويستند إلى عدة عوامل ملحوظة. تتضمن المعلومات التي يتم مراعاتها ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحافظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات في الفترات السابقة وقيمتها وتوقيتها بالإضافة إلى أسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات المستقبلية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "السيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط. لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي.

تُعرف الفائدة بأنها المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف وكذلك هامش الربح. وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، تراعي المجموعة ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية قد تغير من توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. وتراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- مزايا الرفع المالي؛
- شروط السداد ومد أجل السداد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات الموجودات التي لا تتضمن حق الرجوع)؛
- المزايا التي تعدل المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال – مثل إعادة تحديد معدلات الفائدة بصورة دورية.

إن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط. وفي مثل هذه الحالات، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لقد حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية على النحو التالي:

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ▶ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ▶ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ▶ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ▶ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية ضمن هذه الفئة تلك الموجودات التي تم تصنيفها من قبل الإدارة عند الاعتراف المبني أو التي ينبغي إلزامها بقياسها وفقاً للقيمة العادلة بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية 9. تقوم الإدارة بتصنيف الأداة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما لا تستوفي الأداة متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى فقط إذا كان هذا التصنيف يستبعد أو يحد بصورة جوهرية من أي تباين محاسبي قد ينشأ. كما يجب إلزامها بتصنيف الموجودات المالية التي لا تعتبر تدفقاتها النقدية التعاقدية مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة. وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. كما تسجل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجموع عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

يتم تصنيف القرض إلى شركة زميلة ضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث أن التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأوراق المالية لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم فقط.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر 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.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع، فإنها تقوم بتقدير ما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الأصل، وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المزايا والمخاطر الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم الاعتراف بالأصل 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 سداً، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

إن المحاسبة عن المطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن الطريقة المستخدمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملات فيما يتعلق بالقروض والسلف والدائنين.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض والسلف والدائنين والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

يستند قياس المطلوبات المالية إلى تصنيفها وفقاً لما يلي:

قروض وسلف

بعد الاعتراف المبني، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

دائنون ومطلوبات أخرى

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 الاعتراف

يتم عدم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. كما تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتختلف التدفقات النقدية للالتزام المعدل إلى حد كبير. عند استبعاد التزام مالي، يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو المطلوبات المقدرة) في بيان الدخل المجموع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهر التالية (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تعرضت لزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص الخسائر اللازم لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للتعرض للمخاطر دون النظر إلى توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين 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،
- 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 مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك 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.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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 المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً، بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المسجلة 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 المدخلات ذي الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) حالي ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المحتمل ظهور حاجة إلى التدفق الصادر للموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يمثل مبلغ المخصص القيمة الحالية للمصروفات المتوقع تكبدها لتسوية الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، يسجل الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الدخل المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ضمن البيانات المالية المجمعة ما لم يكن التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع، بل يتم الإفصاح عنها ضمن البيانات المالية المجمعة عندما يكون تحقيق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

أسهم الخزينة

تدرج أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة التي تم إعادة حيازتها (أسهم خزينة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم إدراج أي أرباح أو خسائر في بيان الدخل المجمع عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

تدرج أي خسائر محققة في احتياطي أسهم الخزينة أو احتياطي علاوة إصدار الأسهم في حدود الرصيد الدائن في ذلك الحساب. وتحمل أي زيادة في الخسائر على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أو لا لمقاصة أي خسائر تم تسجيلها سابقاً في حساب الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم توزيع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل متناسب، ويؤدي إلى تخفيض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها. 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.

إضافة إلى ذلك، بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند بيع شركة أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً قيد المعاملات بعملات أجنبية من قبل شركات المجموعة بالعملة الرئيسية لكل منها وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتسجل الفروق الناتجة من التسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الدخل لهذه الشركات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه الشركة الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

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 متوافقاً مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤول اتخاذ قرارات التشغيل الرئيسي. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تعكس سمات اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئة عملاء مماثلة ويتم إعداد تقارير عنها كقطاعات قابلة لإعداد التقارير عنها.

3 الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرية يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في المستقبل.

الأحكام الجوهرية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

محاسبة حقوق الملكية للمنشآت التي تحتفظ فيها المجموعة بحصة ملكية أقل من نسبة 20%

تشير تقديرية المجموعة إلى أن حقوق التصويت في شركة نابلس توبكو ليميتد ("نابلس") أحد العوامل المهيمنة في تحديد مدى التأثير الملموس على المنشأة. وتحتفظ المجموعة بتمثيل في مجلس إدارة شركة نابلس كما ينبغي الحصول على موافقة المجموعة عن كافة القرارات التشغيلية الرئيسية. وبالتالي، وجدت المجموعة أن التأثير الملموس المتحقق من خلال حقوق التصويت المطلقة كاف لأن يعطيها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها على الرغم من أنها تحتفظ بملكية أقل من 20%.

التقديرية والافتراضات

تم عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة في إيضاحات مستقلة في البنود ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة.

على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادها تتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرية وافتراضات جوهرية.

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي. فيما يتعلق بالمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص للخسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بالعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة استناداً إلى استخدام الموجودات المزمع والأعمار الاقتصادية لها. إن التغييرات اللاحقة في الظروف مثل الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية عن التقديرات المبدئية.

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، يتم قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات باستخدام آليات تقييم من بينها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من البيانات الملحوظة في الأسواق متى أمكن ذلك. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يجب تطبيق درجة من الأحكام لتقدير القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات غير الملحوظة لتعكس ظروف السوق. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للموجودات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

إن انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقيم الإدارة انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة في حالة وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض جوهري في القيمة السوقية والمتوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- التغييرات الهامة في التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيصبح أسوأ من المتوقع.

4 معلومات المجموعة

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

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

نسبة الملكية %	اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
2018	شركة رويال أفبيشن ش.م.ك. (مقفل)	الكويت	إدارة وخدمات
2019			
33.43			

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لهذه الشركة التابعة. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات فيما بين الشركات.

2018	2019	
شركة رويال أفبيشن ش.م.ك. دينار كويتي	شركة رويال أفبيشن ش.م.ك. دينار كويتي	
2,197,719	1,919,119	إيرادات
(761,277)	(761,484)	تكاليف تشغيل
(538,384)	(386,805)	صافي مصروفات التشغيل
47,228	59,795	إيرادات أخرى
945,286	830,625	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(821,968)	(1,976,747)	استهلاك وإطفاء
123,318	(1,146,122)	(خسارة) ربح السنة
123,318	(1,146,122)	إجمالي (الخسارة) الربح الشامل للسنة
41,225	(383,149)	الخاص بالحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4 معلومات المجموعة (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر:

2018 شركة رويال أفييشن ش.م.ك. دينار كويتي	2019 شركة رويال أفييشن ش.م.ك. دينار كويتي	
5,603,694	4,612,866	أصل غير ملموس وأصول أخرى غير متداولة (غير متداولة)
1,337,876 (47,750) (524,577)	1,113,784 (50,366) (453,164)	مدينون وموجودات أخرى ونقد ونقد معادل (متداولة) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (غير متداولة) دائون ومطلوبات أخرى (متداولة)
<u>6,369,243</u>	<u>5,223,120</u>	إجمالي حقوق الملكية
		الخاصة بـ:
4,239,948	3,476,974	مساهمي الشركة الأم
2,129,295	1,746,146	الحصص غير المسيطرة

ملخص معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2018 شركة رويال أفييشن ش.م.ك. دينار كويتي	2019 شركة رويال أفييشن ش.م.ك. دينار كويتي	
750,000	816,884	التدفقات النقدية التشغيلية
(1,296,968)	(934,879)	التدفقات النقدية الاستثمارية
<u>(546,968)</u>	<u>(117,995)</u>	صافي النقص في النقد والنقد المعادل

5 استثمار في شركة زميلة

خلال السنة السابقة، اكتتبت المجموعة في حصة ملكية بشركة نابلس من خلال تحويل جزء من قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 14) بمبلغ 62 مليون درهم إماراتي بما يعادل مبلغ 5.1 مليون دينار كويتي مما أدى إلى امتلاك نسبة 9.47% (2018: 9.47%) من حقوق الملكية. وأكدت المجموعة أنها تمارس تأثيراً ملموساً على الشركة الزميلة بموجب التمثيل بمجلس الإدارة.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
175,873,116	245,483,860	موجودات غير متداولة
523,409	7,608,980	موجودات متداولة
(97,657,951)	(180,783,314)	مطلوبات غير متداولة
(9,685,301)	(8,870,625)	مطلوبات متداولة
<u>69,053,273</u>	<u>63,438,901</u>	حقوق الملكية
<u>6,539,345</u>	<u>6,007,664</u>	حصة ملكية المجموعة بنسبة 9.47% (2018: 9.47%) والقيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

(910,000)	(1,613,901)	مصروفات إدارية
(910,000)	(1,613,901)	خسارة السنة
(9,555)	(152,773)	حصة المجموعة في خسارة السنة*
(3,486,571)	(3,843,448)	خسائر شاملة أخرى للسنة
(36,609)	(364,159)	حصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى

* تم المحاسبة عن الحصة في النتائج لسنة 2018 على أساس نسبي من تاريخ ممارسة المجموعة للتأثير الملموس على الشركة الزميلة.

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,449,198	6,539,345	المحول من أصل مالي متاح للبيع
5,131,103	-	مساهمة خلال السنة
(9,555)	(152,773)	حصة في النتائج
(36,609)	(364,159)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
5,208	(14,749)	تعديل تحويل عملات أجنبية
6,539,345	6,007,664	كما في 31 ديسمبر

لدى الشركة الزميلة التزامات رأسمالية كما في 31 ديسمبر 2019 بمبلغ 37,223,949 دينار كويتي (2018): 87,695,146 دينار كويتي).

6 إيرادات تأجير وخدمات

6.1 معلومات حول توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع إيرادات التأجير والخدمات لدى المجموعة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
7,459,436	7,193,098	إيرادات تأجير
6,256,752	6,226,293	إيرادات خدمات
13,716,188	13,419,391	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

6 إيرادات تأجير وخدمات (تتمة)

6.2 أرصدة عقود

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
3,964,931	4,743,036	مدينون تجاريون (إيضاح 9)
7,021,017	5,980,779	مطلوبات عقود (إيضاح 13)

7 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:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
9,710,806	9,330,960	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
125,971,837 (4,824,307)	160,579,548 (4,824,307)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
121,147,530	155,755,241	المتوسط المرجح لعدد الأسهم ناقصاً أسهم الخزينة القائمة خلال السنة
80.16 فلس	59.91 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم تعديل ربحية السهم لسنة 2018 لتعكس إصدار حقوق الأسهم خلال السنة (إيضاح 11 (أ)).

8 موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة لإنشاء مجمع ديسكفري التجاري وصالة الشيخ سعد وساحة انتظار السيارات والمجمع التجاري لمطار الكويت الدولي وساحة انتظار سيارات لصالة الخطوط الجوية الكويتية وفقاً لاتفاقية البناء والتشغيل والتحويل (BOT) المبرمة مع الحكومة الكويتية ولها عمر انتاجي ويتم إطفائها كما هو مفصّل عنه في الإيضاح 2.

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
41,606,553	41,777,151	التكلفة: كما في 1 يناير
-	4,594,327	إضافات: المتعلق بترتيبات امتياز الخدمات
-	5,032	المحول من ممتلكات ومعدات
170,598	369,303	إضافات أخرى
-	(69,764)	شطب الأصل
41,777,151	46,676,049	كما في 31 ديسمبر
31,382,241	33,263,749	الإطفاء: كما في 1 يناير
-	(35,227)	المتعلق بشطب الأصل
1,881,508	3,953,057	المحمل للسنة
33,263,749	37,181,579	كما في 31 ديسمبر
8,513,402	9,494,470	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر

8 موجودات غير ملموسة (تتمة)

مجمع ديسكفري التجاري

تتضمن الموجودات غير الملموسة أصل غير ملموس تم إطفائه بالكامل (31 ديسمبر 2018: لا شيء دينار كويتي) يمثل مشروع بنظام البناء والتشغيل والتحويل لإنشاء مجمع ديسكفري التجاري ("المجمع التجاري"). تم إنشاء المجمع التجاري على أرض مستأجرة من شركة المشروعات السياحية لمدة مبدئية تبلغ 10 سنوات وتم مد فترة الإيجار بعد ذلك لمدة سبعة شهور لتنتهي في 28 يناير 2014 استناداً إلى كتاب شركة المشروعات السياحية مؤرخ في 20 فبراير 2013. نظراً لحدوث العديد من حالات التأخير في استلام الأرض المستأجرة من شركة المشروعات السياحية، مما أدى إلى تأثير سلبي على مدة الاستثمار، طالبت الشركة الأم بتجديد العقد لفترة إضافية وقامت لاحقاً بإقامة دعوى تعويض. ولكن، قامت شركة المشروعات السياحية بإقامة دعوى قانونية لمطالبة الشركة الأم بالانسحاب من المول وإعادة المجمع التجاري إليها. وبتاريخ 11 فبراير 2015، قضت محكمة أول درجة لصالح شركة المشروعات السياحية وأقرت بالانتهاء المبدئي للعقد كما في 30 يونيو 2013. ومع ذلك استأنفت الشركة الأم ضد هذا الحكم وقامت بالطعن عليه لإيقاف تنفيذ الحكم سابق الذكر وقبلت محكمة التمييز الطعن بتاريخ 24 يونيو 2015. وبتاريخ 10 أكتوبر 2018، أكدت محكمة الاستئناف على حكم محكمة أول درجة لصالح شركة المشروعات السياحية وطالبت الشركة الأم بإخلاء المجمع وتسليمه إلى شركة المشروعات السياحية. وبعد ذلك طعنَت الشركة الأم على الحكم أمام محكمة التمييز. وبتاريخ 8 يناير 2020 ولاحقاً لنهاية السنة، رفضت محكمة التمييز طعن الشركة الأم على هذا القرار وقضت بالحكم لصالح شركة المشروعات السياحية. ولكن بتاريخ 13 فبراير 2020 ولاحقاً لإصدار الحكم أعلاه، اتفقت الشركة الأم وشركة المشروعات السياحية على تأجيل تسليم المجمع لفترة إضافية مدتها ستة أشهر تبدأ اعتباراً من 12 فبراير 2020 وحتى 12 أغسطس 2020 مقابل مدفوعات ثابتة بمبلغ 75 ألف دينار كويتي لشركة المشروعات السياحية. وعليه، استمرت الإدارة في تشغيل المجمع ويحق لها ذلك بموجب التأجيل أعلاه.

صالة الشيخ سعد

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 2,298,629 دينار كويتي (2018: 4,230,853 دينار كويتي) يمثل القيمة الدفترية للمشروع بنظام البناء والتشغيل والتحويل لإنشاء صالة الشيخ سعد ("الصالة"). وطبقاً لمتطلبات السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة، يتعين على الإدارة أن تقوم سنوياً بإعادة تقييم العمر الإنتاجي للصالة مما أدى إلى تغيير في العمر الإنتاجي من 16 سنة إلى 12 سنة. ويعكس هذا التغيير بصورة ملائمة النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية للصالة.

تم تطبيق هذا التغيير في التقدير بأثر مستقبلي كما في 1 يناير 2019 وأدى إلى زيادة مصروفات الإطفاء بمبلغ 1,149,314 دينار كويتي. وفي حالة لو لم يتغير التقدير المحاسبي، سيزيد "ربح السنة" المسجل بمبلغ 1,149,314 دينار كويتي.

المجمع التجاري لمطار الكويت الدولي

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 3,193,156 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 4,282,549 دينار كويتي) يمثل القيمة الدفترية للمشروع بنظام البناء والتشغيل والتحويل لإنشاء ساحة انتظار سيارات ومجمع تجاري لمطار الكويت الدولي؛ وتم إنشاؤها على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت لمدة 20 سنة والتي سوف تنتهي في 2023.

صالة الخطوط الجوية الكويتية - 4 مشروع ساحة الانتظار

أبرمت المجموعة بتاريخ 25 نوفمبر 2018 اتفاقية امتيازات خدمات مع الإدارة العامة للطيران المدني ("مانح الامتياز") لتشغيل ساحة انتظار قائمة بالفعل والمرافق ذات الصلة بمبنى 4 بالصالة الجديدة المخصصة لشركة الخطوط الجوية الكويتية ("المرافق").

طبقاً لشروط الاتفاقية، تعمل المجموعة على تشغيل وتقديم المرافق للعمامة لفترة 5 سنوات بدءاً من 9 فبراير 2019.

كما في 31 ديسمبر 2019، تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ 4,002,685 دينار كويتي (2018: لا شيء) يتعلق بهذا الترتيب والتزام بمبلغ 3,873,710 دينار كويتي يمثل الحد الأدنى من المدفوعات الثابتة المسددة من قبل المجموعة إلى مانح الامتياز على مدار مدة فترة امتياز الخدمات، مخصوماً بنسبة 6%.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

9 مدينون وموجودات أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,542,931	1,616,036	مدينون إيجار
2,422,000	3,127,000	مدينون رسوم خزينة
600,424	460,007	مدينون آخرون
826,633	686,755	مدفوعات مقدماً
5,391,988	5,889,798	
(1,756,198)	(2,262,506)	مخصص خسائر انتمان متوقعة
3,635,790	3,627,292	

إن الحركات في مخصص خسائر الانتمان المتوقعة للمدينين هي كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
448,296	1,756,198	كما في 1 يناير
912,076	-	تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
405,950	541,390	المحمل للسنة
(10,124)	(35,082)	مبالغ مشطوبة
1,756,198	2,262,506	كما في 31 ديسمبر

10 النقد والنقد المعادل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,168,641	1,244,756	النقد والأرصدة لدى البنوك
7,043,119	266,658	ودائع قصيرة الأجل
10,211,760	1,511,414	النقد والنقد المعادل

إن الودائع قصيرة الأجل مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة 2.60% (2018: 1.75% إلى 2.25%) سنوياً وذات فترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

11 رأس المال والاحتياطيات

أ. رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

2018 أسهم	2019 أسهم	
382,500,000	382,500,000	الأسهم المصرح بها أسهم عادية بقيمة 100 فلس للسهم
100,000,000	131,750,000	الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل كما في 1 يناير
31,750,000	32,750,000	المصدر خلال السنة
131,750,000	164,500,000	

خلال السنة، أصدرت الشركة الأم حقوق أسهم لمساهميها بقيمة 0.550 دينار كويتي للسهم (31 ديسمبر 2018: 0.630 دينار كويتي للسهم) والتي تتكون من رأسمال بقيمة 0.100 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: رأسمال بقيمة 0.100 دينار كويتي) وعلاوة إصدار أسهم بقيمة 0.450 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: علاوة إصدار أسهم بقيمة 0.530 دينار كويتي). تم إصدار الأسهم بإجمالي عدد 32,750,000 سهم (31 ديسمبر 2018: 31,750,000 سهم) مما أدى إلى زيادة رأس المال بمبلغ 3,275,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 3,175,000 دينار كويتي) وزيادة حساب علاوة إصدار الأسهم بمبلغ 14,737,500 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 16,827,500 دينار كويتي).

(ب) احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم بناء على توصية مجلس إدارة الشركة الأم اقتطاع نسبة 10% كحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري.

يجوز أن تقرر الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف تلك التحويلات عندما يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام هذا الاحتياطي إلا لمقاصة الخسائر أو لدفع توزيعات أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بتأمين هذا الحد بسبب عدم توفر احتياطيات قابلة للتوزيع. إن أي مبالغ يتم اقتطاعها من هذا الاحتياطي يجب أن يعاد تحويلها عندما تكون الأرباح في السنوات القادمة كافية، ما لم يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

12 أسهم الخزينة

2018	2019	
4,824,307	4,824,307	عدد أسهم الخزينة
4%	3%	نسبة الأسهم المصدرة (%)
3,063,435	2,470,045	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,544,594	1,544,594	التكلفة (دينار كويتي)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

13 دائنون ومطلوبات أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,382,294	2,156,489	دائنون
1,192,353	1,444,096	مصروفات مستحقة
7,021,017	5,980,779	مطلوبات عقود*
120,524	112,740	مخصص إجازات موظفين
2,107,528	2,002,756	تأمينات مستأجرين مستردة
25,662	3,872,228	أرصدة دائنة أخرى
11,849,378	15,569,088	

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,532,872	7,683,881	مصنفة ك:
8,316,506	7,885,207	مطلوبات غير متداولة
11,849,378	15,569,088	مطلوبات متداولة

* تتضمن مطلوبات العقود إيجار مستلم مقدماً من قبل المجموعة من المستأجرين وفقاً لاتفاقيات التأجير بما يتجاوز مدة 12 شهراً من فترة البيانات المالية المجمعة بمبلغ 2,753,868 دينار كويتي (2018: 3,532,872 دينار كويتي).

إن الارصدة الدائنة وأرصدة المطلوبات الأخرى أعلاه لا تحمل فائدة ويتم تسويتها خلال السنة المالية، باستثناء الإيجار المستلم مقدماً كما هو وارد أعلاه.

للاطلاع على توضيح حول عملية إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع الإيضاح 19.3.

14 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تمثل هذه الإفصاحات المعاملات تلك المبرمة مع الأطراف ذات علاقة؛ أي المساهمين الرئيسيين والشركة الزميلة 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 لدى أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2018	2019	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركة الأم الكبرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
72,730	280,555	280,555	-	إيرادات
(262,700)	(242,803)	(242,803)	-	تكاليف تشغيل
(19,773)	(16,680)	(16,680)	-	مصروفات عمومية وإدارية
-	(348,258)	-	(348,258)	تكلفة تمويل
-	(152,773)	(152,773)	-	حصة في نتائج شركة زميلة
3,123,014	6,338,639	6,338,639	-	إيرادات فوائد

بيان الدخل المجموع:

2018	2019	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركة الأم الكبرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	103,213	103,213	-	بيان المركز المالي المجموع:
(390,930)	(819,683)	-	(819,683)	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (مدرجة ضمن المدينين والموجودات الأخرى)
6,539,345	6,007,664	6,007,664	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (مدرجة ضمن الدائنين والمطلوبات الأخرى)
42,054,013	98,732,145	98,732,145	-	استثمار في شركة زميلة (إيضاح 5)
				قرض إلى شركة زميلة *

14 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المبالغ المستحقة من/ الى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق الدفع/القبض عند الطلب. تتضمن الأطراف الأخرى ذات علاقة الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة.

* يمثل القرض الى شركة زميلة مبالغ مدفوعة مقدما من قبل شركة تابعة للمجموعة لإنشاء وتطوير مركز تجاري في الامارات العربية المتحدة ("المشروع"). يحمل هذا المبلغ سعر فائدة سنوي مركب طبقاً لاتفاقية القرض ويمكن تحويله الى حقوق ملكية بالمشروع عند إنجاز الانشاء بناء على تحقيق أهداف تشغيلية معينة للمشروع. ساهمت المجموعة بمبلغ 6,580,301 دينار كويتي (2018: 6,580,301 دينار كويتي) في حقوق ملكية المشروع من الالتزامات الرأسمالية للمجموعة.

فيما يلي الحركة في القرض الى شركة زميلة خلال السنة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
30,022,447	42,054,013	كما في 1 يناير
43,781	-	تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
8,595,449	50,471,197	مساهمة إضافية
3,123,014	6,338,639	فوائد مستحقة
(24,378)	-	التغير في القيمة العادلة
293,700	(131,704)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
<u>42,054,013</u>	<u>98,732,145</u>	

مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
204,387	209,957	مزاي قصيرة الأجل
21,267	28,791	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>225,654</u>	<u>238,748</u>	

15 قروض وسلف

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
4,400,000	25,752,074	تسهيل قرض

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، أبرمت الشركة الأم اتفاقية قروض مشتركة مكونة من تسهيلين من بنك محلي بمبلغ 50,100,000 دينار كويتي لتمويل أعمال إنشاء وتطوير مركز تجاري بالإمارات العربية المتحدة، المشروع (إيضاح 14) ولمتطلبات رأس المال العامل للشركة الأم. خلال السنة، تم سحب مبلغ 28,252,074 دينار كويتي وتم سداد مبلغ 6,900,000 دينار كويتي من قيمته. يحمل تسهيل القرض متوسط تكلفة تمويل بنسبة 6% (31 ديسمبر 2018: 6% سنوياً ويستحق السداد في 31 يوليو 2022).

16 التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات رأسمالية

تم إنشاء صالة الشيخ سعد للوصول، ومركز ديسكفري التجاري، وساحة انتظار السيارات والمجمع التجاري لمطار الكويت الدولي (إيضاح 8) طبقاً لاتفاقية امتياز الخدمات وتم سداد مبلغ 800,235 دينار كويتي (2018: 872,235 دينار كويتي). إن دفعات الإيجار للفترات المستقبلية هي كما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

16 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

التزامات رأسمالية (تتمة)

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
872,235	800,235	خلال سنة واحدة
2,819,750	2,019,515	بعد سنة وليس أكثر من خمس سنوات
<u>3,691,985</u>	<u>2,819,750</u>	

مطلوبات محتملة

كما في 31 ديسمبر 2019، لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بضمانات بنكية ضمن السياق العادي للأعمال بمبلغ 11,648,075 دينار كويتي (2018: 37,344,054 دينار كويتي).

17 توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,358,009	3,353,190	توزيعات أرباح نقدية لأسهم عادية معلنة ومدفوعة: توزيعات أرباح مدفوعة لسنة 2018: 21 فلس للسهم (2017: 121 فلس للسهم)
<u>3,353,190</u>	<u>-</u>	توزيعات أرباح مقترحة لأسهم عادية: توزيعات أرباح مقترحة لسنة 2019: لا شيء فلس للسهم (2018: 21 فلس للسهم)

أوصى أعضاء مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ 12 مارس 2020 بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2018: 25,000 دينار كويتي).

18 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) استثمارات: ويشمل هذا القطاع الاستثمار في مول الريم واستثمار فوائض الأموال في محافظ استثمارية، و(2) عمليات الخدمات: يشمل هذا القطاع إدارة المشروعات وتقديم الخدمات الأرضية وخدمات التنظيف وتسهيلات الخدمات الأخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

18 معلومات القطاع (تتمة)

المجموع		عمليات الخدمات		استثمارات		
2018	2019	2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,491,842	19,718,345	13,826,738	13,481,398	3,665,104	6,236,947	إيرادات القطاع
10,259,896	9,398,743	7,370,016	4,459,474	2,889,880	4,939,269	ربح القطاع
(507,865)	(450,932)					مصروفات غير موزعة
9,752,031	8,947,811					ربح السنة
1,198,110	1,334,305	1,198,110	1,334,305	-	-	رواتب ومزايا موظفين
(9,555)	(152,773)	-	-	(9,555)	(152,773)	حصة في نتائج شركة زميلة
1,959,301	4,020,741	1,959,301	4,020,741	-	-	استهلاك وإطفاء الموجودات
71,170,717	119,547,047	15,018,788	14,153,989	56,151,929	105,393,058	المطلوبات
16,709,222	41,857,339	16,709,222	16,105,265	-	25,752,074	المطلوبات

المجموع		عمليات الخدمات		استثمارات		
2018	2019	2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
170,598	4,963,630	170,598	4,963,630	-	-	إفصاحات أخرى إضافات إلى موجودات غير متداولة: موجودات غير ملموسة
6,539,345	6,007,664	-	-	6,539,345	6,007,664	استثمار في شركة زميلة

19 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الدائنين والمطلوبات الأخرى والقروض والسلف. والغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينين والموجودات الأخرى والنقد والنقد المعادل والناجئة مباشرة من عملياتها.

19 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تراقب الإدارة العليا بالمجموعة إدارة هذه المخاطر. كما يتم وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود المخاطر وأدوات الرقابة المناسبة ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لكي تعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى الحفاظ على بيئة مراقبة منظمة وبناءة يستوعب فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يتولى مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه.

19.1 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة.

والغرض من إدارة مخاطر السوق هو إدارة الانكشافات لمخاطر السوق ومراقبتها في إطار المؤشرات المقبولة مع العمل على تحسين العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

أن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للانكشاف نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتكبد المجموعة مخاطر العملات الأجنبية نتيجة المعاملات المدرجة بعملة بخلاف الدينار الكويتي.

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى الحدود الموضوعية من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتضمن المجموعة الإبقاء على صافي الانكشاف للمخاطر عند مستوى مقبول عن طريق التعامل بعملة لا تتقلب بصورة جوهرية مقابل الدينار الكويتي.

يتعلق انكشاف المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة رئيسية بالقرض إلى شركة زميلة بعملة أجنبية.

الحساسية للعملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي تأثير التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الصرف المذكورة سابقاً مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. فيما يلي التأثير على ربح المجموعة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية:

العملة	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية		التأثير على الأرباح أو الخسائر
	2018	2019	
درهم إماراتي	2,102,701	4,804,903	+5%

سيؤدي الانخفاض المكافئ في كل من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي إلى تأثير مكافئ ولكن مقابل.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق انكشاف المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بصورة رئيسية بالتزامات المجموعة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تقوم سياسة المجموعة على إدارة تكلفة الفوائد عن طريق استغلال التسهيلات الائتمانية المنافسة المقدمة من المؤسسات المالية المحلية والمراقبة المنتظمة للتقلبات في أسعار الفائدة.

الحساسية لأسعار الفائدة

سيؤدي التغير المحتمل بصورة معقولة بعدد 100 نقطة أساسية في أسعار الفائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى انخفاض ربح السنة ببلغ 81,618 دينار كويتي (2018: 39,257 دينار كويتي). يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

19 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

19.2 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته وفقاً لأداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية مديني إيرادات التأجير) بما في ذلك النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى.

تقوم سياسة المجموعة على المراقبة عن كثب للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. وفيما يتعلق بمديني إيرادات التأجير، تقوم الإدارة بتقييم المستأجرين طبقاً لمعايير المجموعة قبل إبرام ترتيبات التأجير. والتعرض لمخاطر الائتمان على الأرصد لدى البنوك والودائع محددة الأجل محدود حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,211,760	1,511,414	النقد والنقد المعادل
2,191,148	2,455,316	مدينون وموجودات أخرى *
42,054,013	98,732,145	قرض إلى شركة زميلة
54,456,921	102,698,875	

* لا يتضمن المدينون والموجودات الأخرى المدفوعات مقدماً.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

كما في 31 ديسمبر 2019، لدى المجموعة عميل واحد (2018: عميل واحد) يدين إلى المجموعة بمبلغ 1,970,010 دينار كويتي قبل المخصص (2018: 1,525,860 دينار كويتي قبل المخصص) ويمثل تقريباً نسبة 54% (2018: 42%) من المدينين والموجودات الأخرى. ينشأ هذا التركيز بصورة رئيسية عن معاملة مع منشأة حكومية والتي ترى المجموعة أنها من العملاء ذوي مخاطر الائتمان المنخفضة.

الأرصدة التجارية المدينة

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة. يعكس الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر الملحوظة السابقة لدى المجموعة. ويتم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة تحديث معدلات التعثر الملحوظة السابقة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. ويعتبر تقييم مدى الارتباط بين معدلات التعثر الملحوظة السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً جوهرياً.

إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تكون خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وتوقعات الظروف الاقتصادية مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

لا تحتفظ المجموعة بضمان كتأمين للمدينين. وتعتبر تأمينات المستأجرين المستردة جزءاً لا يتجزأ من مديني الإيجارات وتتم مراعاتها عند احتساب انخفاض القيمة. وفي 31 ديسمبر 2019، تم الاستعانة بالتأمينات المستردة في تغطية نسبة 14% (2018: 20%) من مديني إيجارات المجموعة. وأدت هذه التعزيزات الائتمانية التي حصلت عليها المجموعة إلى انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

19 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

19.2 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

يوضح الجدول التالي الانكشاف لمخاطر الائتمان لموجودات مديني الإيجارات لدى المجموعة بواسطة مصفوفة المخصصات:

الأرصدة التجارية المدينة				
متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة				
أكثر من 90				
الإجمالي	أكثر من 90 يوماً	90-61 يوماً	60-31 يوماً	30-1 يوماً
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
43%	43%	51%	55%	38%
5,203,043	4,528,336	129,014	147,566	398,127
2,262,506	1,966,913	65,294	80,681	149,618
2,940,537	2,561,423	63,720	66,885	248,509
صافي المبلغ				
2019				
معدل خسائر الائتمان المتوقعة				
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة				
عند التعثر				
خسائر الائتمان المقدرة				
2018				
معدل خسائر الائتمان المتوقعة				
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة				
عند التعثر				
خسائر الائتمان المقدرة				
38%	44%	18%	18%	13%
4,565,355	3,739,305	161,657	228,717	435,676
1,756,198	1,630,235	28,801	40,292	56,870
2,809,157	2,109,070	132,856	188,425	378,806

19.3 مخاطر السيولة

تُعرف مخاطر السيولة بأنها المخاطر التي تكمن في مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية والتي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر.

تنشأ مخاطر السيولة من إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة وكذلك رسوم التمويل والمدفوعات الرئيسية لأدوات الدين.

يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام التسهيلات البنكية. قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل المديونية وتوصلت إلى أنه تركيز منخفض. تستعين المجموعة بمجموعة متنوعة وكافية من مصادر التمويل.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة:

2019				
عند الطلب	خلال 3 أشهر	3 - 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
317,254	6,381,393	2,889,662	-	9,588,309
-	-	2,078,825	29,608,998	31,687,823
317,254	6,381,393	4,968,487	29,608,998	41,276,132
دائنون ومطلوبات أخرى *				
قروض وسلف				
2018				
عند الطلب	خلال 3 أشهر	3 - 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
390,930	1,463,998	2,973,434	-	4,828,362
-	-	4,722,489	-	4,722,489
390,930	1,463,998	7,695,923	-	9,550,851
دائنون ومطلوبات أخرى *				
قروض وسلف				

* لا تتضمن أرصدة الدائنين والمطلوبات الأخرى مطلوبات العقود.

20 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 وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو التعامل بأسهم الخزينة أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين. يتكون رأس المال من حقوق الملكية الخاصة بالشركة الأم، باستثناء الاحتياطي الإجباري ويقدر ذلك بمبلغ 68,943,504 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 46,310,332 دينار كويتي).

21 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من المدينين والموجودات الأخرى والنقد والنقد المعادل والقروض إلى شركة زميلة. تتكون المطلوبات المالية من القروض والسلف والدائنين والمطلوبات الأخرى باستثناء الإيجار المستلم مقدماً. ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للأدوات المالية تعادل تقريباً قيمتها العادلة باستثناء القرض إلى طرف ذي علاقة.

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة.

كما في 1 يناير	تعدّل الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9	إجمالي الأرباح المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر	صافي (المبيعات) والمشتريات	كما في 31 ديسمبر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
42,054,013	-	(131,704)	56,809,836	98,732,145
قرض إلى شركة زميلة				
31 ديسمبر 2018	كما في 1 يناير	تعدّل الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9	صافي (المبيعات) والمشتريات	كما في 31 ديسمبر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
30,022,447	43,781	269,321	11,718,464	42,054,013
قرض إلى شركة زميلة				

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

تم تقييم أدوات الدين استناداً إلى قيمة الأرض المتبقية من الأصل الأساسي للشركة المستمر فيها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة بالإضافة إلى تحليل الحساسية الكمي كما في 31 ديسمبر:

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة	المدخلات		التغير	حساسية المدخلات للقيمة العادلة	
	2018	2019		2018	2019
عائد التخارج	8%	7%	- 0.5%	دينار كويتي	دينار كويتي
معدل الخصم	10%-	10%	+ 0.5%	3,394,459	(7,461,931)
			- 0.5%	3,854,577	8,488,666
			- 0.5%	(3,344,924)	(5,124,667)
			- 0.5%	3,428,424	5,124,667

21 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم: (تتمة)
ستؤدي الزيادة (النقص) الجوهرية في عائد التخارج المقدر ومعدل الخصم على حدة إلى ارتفاع (انخفاض) ملحوظ في القيمة العادلة للقرض.

يستند تحليل الحساسية أعلاه إلى التغير في افتراض ما مع الاحتفاظ بكافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ليس من المرجح أن يحدث ذلك بصورة عملية وقد يكون هناك ارتباط بين التغيرات في بعض الافتراضات.