

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2016

تقرير مراقبي الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

التأكيد على أمر (تتمة)

ب) الإيضاح رقم 26 (ب) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة المتعلقة بالتحقيقات الخاصة بالتقاضي مع الإدارة العامة للجمارك بالكويت.

إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بالأمر الموضحة أعلاه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. إضافة إلى الأمر الموضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

(1) انخفاض قيمة الشهرة

إن اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة يعتبر جوهرياً لتدقيقنا حيث تعتبر عملية تقييم المبلغ الممكن استرداده للشهرة وفقاً للقيمة أثناء الاستخدام أمراً معقداً ويتطلب أحكاماً جوهرية من جانب الإدارة. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى تقديرات الإدارة بشأن المتغيرات مثل معدل النمو في قطاع الخدمات اللوجستية، والمؤشرات الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة، وأثر المنافسة على الإيرادات المتوقعة، وهامش النمو ومعدلات الخصم. وبناءاً عليه، فقد قمنا بتحديد اختبار انخفاض قيمة الشهرة ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم مدى معرفة وخبرة إدارة المجموعة بإجراء مثل هذه التقييمات؛ وحصلنا على دراسات انخفاض القيمة التي أجرتها الإدارة كما قمنا باختبار معقولية الافتراضات الرئيسية بما في ذلك تقديرات الأرباح واختبار معدلات النمو ومعدلات الخصم المستخدمة. كما شارك فريق التقييم التابع لنا لمساعدتنا في اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحليل انخفاض القيمة، مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. وقمنا بمراجعة تحليلات الحساسية التي أجرتها الإدارة حول الافتراضات الرئيسية الموضحة أعلاه ونتائج التقييم. كما تم مراجعة التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من خلال مقارنة الاداء التجاري الحالي مقابل الميزانية التقديرية والتقديرات المستقبلية أخذاً في الاعتبار مدى التوافق التاريخي للميزانية التقديرية والتقديرات المستقبلية والتعرف على الأسس التي تم بناءاً عليها تقدير معدلات النمو المستخدمة.

كما قمنا بمراجعة مدى ملائمة افصاحات المجموعة الواردة في الايضاح رقم 9 حول البيانات المالية المجمعة بشأن هذه الافتراضات والتي تعتبر الأكثر حساسية تجاه نتائج اختبار انخفاض القيمة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ب) تدقيق المجموعة

لدى المجموعة عدد كبير من الشركات التابعة الموزعة بين قطاعي التشغيل الذين تم عرضهما في التقارير المالية. تعتبر هذه الشركات التابعة جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن النطاق الجغرافي والحجم الصغير نسبيا لبعض هذه الشركات بالنسبة للمجموعة ككل يؤدي إلى زيادة التعقيدات في البيئة الرقابية للمجموعة وفي قدرتنا بصفتنا مدققي الحسابات للمجموعة للتعرف بصورة مناسبة على هذه الشركات. وبناءا عليه، فقد قمنا بتحديد عملية تدقيق المجموعة والشركات التابعة ضمن أمور التدقيق الرئيسية. تم عرض التفاصيل الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة وأسس التجميع ضمن السياسات المحاسبية والايضاح رقم 4 حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تحديد طبيعة ومدى إجراءات التدقيق الواجب تنفيذها من قبل مدققي الشركات التابعة وفقاً لحجم هذه الشركات و/أو المخاطر التي تتعرض لها. وبالتالي، قمنا بتحديد بعض الشركات الجوهرية التابعة للمجموعة وأصدرنا تعليمات تدقيق مفصلة لمجموعات العمل التي تقوم بتدقيق هذه الشركات لإجراء أعمال تدقيق شاملة تتضمن كافة المجالات الهامة والمخاطر الجوهرية. أما بالنسبة لبعض الشركات التابعة الأخرى، فقد طالبنا مدققيها بتنفيذ إجراءات تدقيق محددة تتعلق بالحسابات الرئيسية. كما قمنا بتحديد المعلومات المالية والبيانات الأخرى التي يجب أن نحصل عليها بصفتنا مجموعة التدقيق الرئيسية.

ج) المطلوبات والمخصصات المحتملة من الدعاوى والقضايا

إن الشركة الام وعدد من شركات المجموعة تعتبر طرفا في عدد من القضايا مع أطراف أخرى الى جانب التحقيقات التي يتم اجراءها من قبل بعض الجهات الحكومية. واخذا في الاعتبار عدم امكانية تحديد النتيجة النهائية للتحقيقات والدعاوى والقضايا على نحو مؤكد؛ قد يترتب عليه تأثير عكسي جوهري على المركز المالي للمجموعة والنتائج من العمليات والتدفقات النقدية.

إن تحديد المطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا يعتبر أمرا تقديريا والمبالغ ذات الصلة تعتبر (او قد تكون) مادية بالنسبة للبيانات المالية للمجموعة بشكل عام. يعرض الايضاح رقم 2 والايضاح رقم 11 والايضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة تفاصيل التحقيقات والدعاوى القانونية التي تعتبر المجموعة طرفا فيها. ونظرا للأحكام الجوهرية وعدم التأكد من التقديرات فيما يتعلق بالتحقيقات والدعاوى القانونية القائمة، فقد قمنا بتحديد ذلك ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

وفي هذا الأمر قد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها -على سبيل المثال وليس الحصر- التعرف على عمليات المجموعة الخاصة بتحديد وتقييم نتائج التحقيقات والدعاوى والقضايا على مختلف المستويات في المؤسسة؛ بالإضافة الى العمليات الخاصة بتسجيل وإعادة التقييم المستمرة للمطلوبات (المحتملة) والمخصصات والافصاحات ذات الصلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما استفسرنا من الادارة حول التحقيقات او الدعاوى او القضايا القائمة، مع الاطلاع على المراسلات ومحاضر اجتماعات مجلس الادارة ذات الصلة، وطلبنا الاطلاع على خطابات التأكيد القانونية الداخلية والخارجية للمجموعة. وقمنا بتقييم مدى ملائمة الافصاحات المتعلقة بالمطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا وفقا لما ورد في الايضاح رقم 2 والايضاح رقم 11 والايضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016 بعد تاريخ تقرير مراقبي 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 حسبما 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 مراقبي 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 تعترض 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 التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي 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 مراقبي 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 المادية 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.

تقرير مراقبي الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

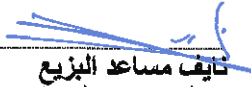
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي 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 مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب 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 ونتحمل المسؤولية كاملةً 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 جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم 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 نفضح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي 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.

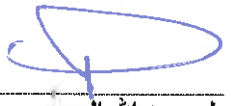
تقرير مراقبي الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر باستثناء الأثر المحتمل للأمر الموضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه. في رأينا أيضاً أننا 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 ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقائنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


نايف مساعد البريع
سجل مراقبي الحسابات رقم 91 فئة أ
RSM البريع وشركاهم


وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

15 مارس 2017
الكويت

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2016

31 ديسمبر 2015 الف دينار كويتي	31 ديسمبر 2016 الف دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
183,749	251,997	5	ممتلكات والآت ومعدات
34,267	16,501	6	مشاريع قيد التنفيذ
261,474	268,686	7	عقارات استثمارية
33,995	29,978	8	موجودات غير ملموسة
244,643	245,989	9	شهرة
47,622	51,167	10	استثمار في شركات زميلة
108,957	109,917	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
36,091	35,497	12	موجودات مالية متاحة للبيع
29,004	34,831		موجودات غير متداولة أخرى
9,486	20,339	27	قرض إلى طرف ذي علاقة
35,258	35,569	11,27	قرض إلى شركة زميلة
<u>1,024,546</u>	<u>1,100,471</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
13,458	14,390	13	بضاعة
239,738	241,146	14	مدينون تجاريون
70,609	93,725	15	موجودات متداولة أخرى
114,054	94,305	16	ارصدة لدى البنوك ونقد وودائع
<u>437,859</u>	<u>443,566</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>1,462,405</u>	<u>1,544,037</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
121,185	121,185	17	راس المال
152,650	152,650	17	علاوة إصدار اسهم
60,593	60,593	17	احتياطي قانوني
(45,288)	(45,288)	17	اسهم خزينة
44,366	44,366		احتياطي اسهم خزينة
(15,133)	(22,918)	17	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
(18,225)	(17,801)	17	احتياطي تعظية
1,294	1,836	17	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
(31,225)	(35,397)	17	احتياطيات أخرى
636,809	661,356		ارباح مرحلة
907,026	920,582		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
24,449	28,660	4	حصص غير مسيطرة
<u>931,475</u>	<u>949,242</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
41,294	46,301	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
40,238	86,911	19	قروض تحمل فائدة
17,105	11,769	20	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>98,637</u>	<u>144,981</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
41,193	52,492	19	قروض تحمل فائدة
383,213	388,821	21	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
7,887	8,501		توزيعات ارباح مستحقة
<u>432,293</u>	<u>449,814</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>530,930</u>	<u>594,795</u>		إجمالي المطلوبات
<u>1,462,405</u>	<u>1,544,037</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

طارق عبد العزيز سلطان
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	إيضاحات	
			الإيرادات:
1,175,654	1,081,401		إيرادات خدمات لوجيستية وشحن
49,604	54,691		إيرادات إيجارات
78,201	97,955		خدمات أخرى
<u>1,303,459</u>	<u>1,234,047</u>		
(897,098)	(804,936)		تكلفة الإيرادات
<u>406,361</u>	<u>429,111</u>		صافي الإيرادات
(320,831)	(329,869)	22	مصروفات عمومية وإدارية
2,369	5,143	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
3,592	4,446	10	حصة في نتائج شركات زميلة
-	1,045	31	ربح ناتج من اقتناء شركة تابعة بأسعار مخفضة
8,336	5,300		إيرادات متنوعة
<u>99,827</u>	<u>115,176</u>		الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(27,405)	(28,092)	5	إستهلاك
(3,789)	(4,017)	8	إطفاء
<u>68,633</u>	<u>83,067</u>		الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,605	2,066		إيرادات فوائد
(5,704)	(7,922)		تكاليف تمويل
<u>67,534</u>	<u>77,211</u>		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(8,404)	(9,453)	23	ضرائب
(140)	(140)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>58,990</u>	<u>67,618</u>		ربح السنة
			الخاص بـ:
53,387	59,053		مساهمي الشركة الأم
5,603	8,565		الحصص غير المسيطرة
<u>58,990</u>	<u>67,618</u>		
<u>46.41</u>	<u>51.34</u>	24	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المبيعة.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
58,990	67,618	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
1,097	542	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(568)	104	ربح (خسارة) من تغطية صافي استثمارات (ايضاح 19)
2,806	320	ربح من تغطية تدفقات نقدية
4,244	(10,317)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
		صافي (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
7,579	(9,351)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
(2,766)	(4,218)	خسارة إعادة قياس خطط المزايا المحددة (ايضاح 18)
		صافي خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
(2,766)	(4,218)	
4,813	(13,569)	(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى
63,803	54,049	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
55,757	48,016	مساهمي الشركة الأم
8,046	6,033	حصص غير مسيطرة
63,803	54,049	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	إيضاحات	
67,534	77,211		أنشطة التشغيل
			الربح قبل الضرائب ومكافاة اعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لـ:
27,405	28,092	5	استهلاك
3,789	4,017	8	إطفاء
(2,369)	(5,143)	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(3,592)	(4,446)	10	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(1,045)	31	ربح ناتج من إقتناء شركة تابعة بأسعار مخفضة
5,184	2,137	14	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
9,597	9,802	18	مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
(1,614)	(1,074)		ربح تحويل عملات اجنبية
(4,605)	(2,066)		إيرادات فوائد
5,704	7,922		تكاليف تمويل
(8,336)	(5,300)		إيرادات متنوعة
98,697	110,107		أرباح التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل
6,455	(2,383)		بضاعة
20,225	(12,814)		مدينون تجاريون
(13,440)	(21,728)		موجودات متداولة أخرى
8,323	24,360		دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
120,260	97,542		النقد الناتج من العمليات
(8,242)	(8,835)		ضرائب مدفوعة
(140)	(140)		مكافاة اعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(7,324)	(7,818)	18	مكافاة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
104,554	80,749		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(31,755)	(58,871)	5	إضافات إلى ممتلكات والآات ومعدات
-	809		المحصل من بيع ممتلكات والآات ومعدات
(14,343)	(6,435)	6	إضافات إلى مشروعات قيد التنفيذ
(6,742)	(2,061)	7	إضافات إلى عقارات استثمارية
(2,595)	-	8	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(8,075)	(863)	10	إقتناء استثمار في شركة زميلة
(1,763)	-		إقتناء حصص اضافية في شركات تابعة
-	(5,115)	31	إقتناء شركة تابعة بالصافي بعد النقد الذي تمت حيازته
(3,507)	1,278		صافي الحركة في موجودات مالية متاحة للبيع
2,042	-		صافي الحركة في موجودات غير متداولة أخرى
(8,430)	(9,526)		قرض إلى طرف ذي علاقة
1,242	1,548	10	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
29,762	(218)	16	صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة اشهر
1,184	843		إيرادات فوائد مستلمة
(42,980)	(78,611)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(250)	-		شراء اسهم خزينة
(3,118)	32,363		صافي الحركة في قروض تحمل فائدة
(7,113)	(8,524)		تكاليف تمويل مدفوعة
(37,902)	(34,353)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الام
(3,488)	(3,773)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
(51,871)	(14,287)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
516	(7,818)		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
10,219	(19,967)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
96,988	107,207		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
107,207	87,240	16	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيبيتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الحاصل بساهمي الشركة الأم

	إجمالي حقوق الملكية الف دينار كويتي	حصص غير مسيطرة الف دينار كويتي	الإجمالي الرسمي الف دينار كويتي	أرباح مرحلة الف دينار كويتي	إحتياطيات أخرى الف دينار كويتي	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات الف دينار كويتي	إحتياطي تغطية الف دينار كويتي	إحتياطي ترجمة صلات أجنبية الف دينار كويتي	إحتياطي أسهم خزينة الف دينار كويتي	أسهم خزينة الف دينار كويتي	إحتياطي قانوني الف دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم الف دينار كويتي	رأس المال الف دينار كويتي	
931,475	24,449	907,026	636,809	(31,225)	1,294	(18,225)	(15,133)	44,366	(45,288)	60,593	152,650	121,185	2015	
67,618	8,565	59,053	59,053	-	542	424	(7,785)	-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر	
(13,569)	(2,532)	(11,037)	-	(4,218)	-	424	(7,785)	-	-	-	-	-	ربح السنة (خسائر) إيرادات شاملة أخرى	
54,049	6,033	48,016	59,053	(4,218)	542	424	(7,785)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة السنة	
(34,506)	-	(34,506)	(34,506)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 17) توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة
(4,316)	(4,316)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني اقتناء استثمارات في شركات تابعة (إيضاح 31)
1,990	1,990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء حصص اضافية في شركات تابعة
550	504	46	-	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
949,242	28,660	920,582	661,356	(35,397)	1,836	(17,801)	(22,918)	44,366	(45,288)	60,593	152,650	121,185	2016	كما في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاؤها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

	الخاص بيساهمي الشركة الأم											
	إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطيات	احتياطيات	احتياطيات	احتياطيات	احتياطيات	احتياطيات	احتياطيات	احتياطيات
911,111	22,041	889,070	630,419	(29,248)	197	(20,463)	(16,934)	44,366	(45,038)	57,707	152,650	115,414
58,990	5,603	53,387	53,387	-	-	2,238	1,801	-	-	-	-	-
4,813	2,443	2,370	-	(2,766)	1,097	2,238	1,801	-	-	-	-	-
63,803	8,046	55,757	53,387	(2,766)	1,097	2,238	1,801	-	-	-	-	-
(38,340)	-	(38,340)	(38,340)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(5,771)	-	-	-	-	-	(250)	-	-	5,771
(250)	-	(250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,488)	(3,488)	-	(2,886)	-	-	-	-	-	-	2,886	-	-
(1,361)	(2,150)	789	-	789	-	-	-	-	-	-	-	-
931,475	24,449	907,026	636,809	(31,225)	1,294	(18,225)	(15,133)	44,366	(45,288)	60,593	152,650	121,185

كما في 31 ديسمبر 2014
ربح السنة
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى

إجمالي الإيرادات (الخسائر)
الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح 17)
إصدار أسهم منحة (إيضاح 17)
شراء أسهم خزينة
توزيعات أرباح إلى حصص غير
مسيطرة
المحول إلى الاحتياطي القانوني
اقتناء حصص اضافية في شركات
تابعة

كما في 31 ديسمبر 2015

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

إن شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست في سنة 1979، وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي للأوراق المالية. إن عنوان مكتب الشركة الأم الرئيسي يقع في الصليبية بجانب جمارك وارد البر، ص.ب 25418 الصفاة 13115 الكويت. تعمل المجموعة تحت الاسم التجاري "أجيلتي".

وتتمثل أهم أغراض الشركة الأم فيما يلي:

- إنشاء وإدارة وتأجير المخازن بجميع أشكالها.
- تخزين البضائع وفقاً لنظام الإيداع تحت الإشراف الجمركي داخل المناطق الجمركية وخارجها.
- استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة واستثمارها في محافظ مالية.
- المشاركة في الشركات التي تمارس أعمالاً مشابهة أو تساعد الشركة الأم على تحقيق أغراضها داخل أو خارج الكويت أو شراؤها أو إلحاقها بها.
- كافة أنشطة النقل والتوزيع والمناولة والتخليص الجمركي للبضائع.
- تقديم الاستشارات الجمركية والعمل على تطوير وتحديث الخدمة الجمركية ودعم اتخاذ القرار.

إن الشركات التابعة الرئيسية وانشطتها مبينة في الإيضاح رقم 4.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 8 مارس 2017؛ لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له، وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 بتاريخ 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

2- عقد المورد الرئيسي والعقود الأخرى - تحقيقات الولايات المتحدة الأمريكية

في عام 2007 تسلمت الشركة الأم مذكرة استدعاء إدارية، ولاحقاً في شهر مارس 2008 تلقت مذكرة تحقيق من حكومة الولايات المتحدة الأمريكية في ما يتعلق بالتحري عن بعض جوانب عقد المورد الرئيسي المنتهي في شهر ديسمبر 2010. إضافة إلى ذلك، تلقى بعض موظفي المجموعة مذكرات استدعاء لهيئة المحققين الكبرى. وقامت الشركة الأم بالتعاون في هذا التحري وقدمت العديد من السجلات استجابة لهذا الطلب.

في شهر نوفمبر 2009، تم توجيه اتهام للشركة الأم من قبل محكمة فدرالية عليا بالولايات المتحدة الأمريكية حول عدة ادعاءات تتعلق بشبهة الاحتيال. وقد انضمت وزارة العدل الأمريكية إلى المدعين في الدعوى المقامة ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الإدعاءات الخاطئة الأميركي (إجراءات قضية الادعاءات الخاطئة "كيثام"). تطالب وزارة العدل الأمريكية في الدعوى بتعويضات كبيرة نتيجة المخالفات المزعومة. وقد دفعت الشركة الأم بأنها غير مذنبية في الاتهام المنسوب إليها. وفي الفترة الممتدة بين شهر فبراير وشهر نوفمبر 2012، قام كلا الطرفين برفع العديد من الدعاوى والمعارضات التي لا تزال منظورة أمام المحكمة لإصدار الحكم. تضمنت دعاوى الشركة الأم مذكرات برفض لائحة الاتهام لأسباب مختلفة، ومذكرة لتحويل الدعوى إلى دائرة قضائية أخرى.

ونتيجة لهذه الدعوى، تم وقف شركات المجموعة (بما فيها الشركة الأم) من التقدم بطلبات لعقود جديدة مع حكومة الولايات المتحدة في انتظار نتيجة الدعوى القضائية. ومع ذلك، فإن التعليق لم يؤثر على استمرار أداء العقود الحالية.

صدر حكم من محكمة الاستئناف العالي بدولة الكويت بتاريخ 30 يناير 2014 قضى ببطان الإعلانات التي تمت بناء على طلب السلطات الأمريكية المختصة بمحكمة جورجيا الشمالية واعتبارها باطلة وكان لم تكن، وقضى الحكم بأن إجراءات قضية الادعاءات الخاطئة "كيثام" ذات طابع جنائي وألزم نتيجة لذلك وكيل وزارة العدل الكويتية وآخرين بعدم تبليغ الشركة الأم وموظفيها وتابعيها بأية أوراق قضائية تتعلق بالدعوى المقامة أمام محكمة جورجيا الشمالية بالولايات المتحدة الأمريكية. وهذا الحكم ذو طبيعة إجرائية وليس له تأثير على البيانات المالية للشركة وقامت الشركة بعمل الإفصاحات اللازمة قانوناً لسوق الكويت للأوراق المالية وهيئة أسواق المال. وأثار هذا الحكم تؤدي لذات النتائج السابق إيضاحها بالإفصاح الوارد بالبيانات المالية المجمعة السابقة للمجموعة.

بالنسبة لإجراءات قضية الادعاءات الخاطئة "كيثام" فإن قاضي المحكمة الجزئية الأمريكية قد أصدر قراراً للحكومة الأمريكية بتاريخ 5 فبراير 2016 لاستخدام وسائل بديلة لتبليغ الشركة بمستندات الدعوى. وما زالت تلك الدعوى منظورة أمام محكمة المقاطعة الشمالية لولاية جورجيا في الولايات المتحدة. ولا يُعتبر القرار المذكور حكماً نهائياً في ذات موضوع الدعوى. وعلى الرغم من أنه قد تم نشر أخطار بتلك الإجراءات بالصيف الكويتية في مرحلة لاحقة، إلا أن محكمة المقاطعة الأمريكية لم تقرر بعد عما إذا كان قد تم نفاذ الإعلان الرسمي لتلك الإجراءات من عدمه.

2- عقد المورد الرئيسي والعقود الأخرى - تحقيقات الولايات المتحدة الأمريكية (تتمة)

وبتاريخ 28 سبتمبر 2016، أصدر قاضي أمريكي تقريراً يوصي بقيام المحكمة الجزئية الأمريكية برفض طلبات الشركة الأم بشأن إسقاط التهم محل الدعوى وتحويل الدعوى إلى دائرة قضائية أخرى. ولا تعد هذه التوصية حكماً نهائياً في القضية، ولم تقم المحكمة الجزئية الأمريكية بالبت في طلبات الشركة الأم.

علاوة على ذلك، عام 2009 وفي ما يتعلق بعقود رد التكاليف، وجدت وكالة تدقيق عقود الدفاع الأمريكية (DCAA) أن طلبات رد التكاليف بالنسبة إلى بعض التكاليف المتكبدة من الشركة الأم هي غير صحيحة وطلبت رد حوالي 23 مليون دينار كويتي من الشركة الأم. عام 2011، استردت الحكومة الأمريكية 4.7 مليون دينار كويتي من هذا المبلغ من خلال خصم المبالغ المستحقة من مستحقات عقود الحكومة الأمريكية الأخرى المبرمة مع شركات من المجموعة.

في شهر نوفمبر 2010، تقدمت الشركة الأم بطعن في القضية لدى محكمة طعون مجلس خدمات الجيش (ASBCA). وبتاريخ 10 ديسمبر 2014، حكمت ASBCA بعدم الاختصاص الموضوعي في النظر بالطعن المقدم من الشركة الأم.

بتاريخ 8 أبريل 2015، تقدمت الشركة الأم بطعن على الحكم الصادر عن محكمة طعون مجلس خدمات الجيش أمام محكمة الاستئناف الفدرالية. وكجزء من العقد نفسه، أكدت الشركة الأم مطالبتها بقيمة 13 مليون دينار كويتي عن تكاليف غير مستردة. تم رفض هذه المطالبة من قبل محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضمها مع المطالبة المذكورة من حكومة الولايات المتحدة بقيمة 23 مليون دينار كويتي. ولا تزال كلا الدعوتين منظورتين حالياً أمام محكمة الاستئناف الفدرالية. تقدمت الشركة الأم بشكوى منفصلة أمام محكمة الاستئناف الفدرالية بتاريخ 7 أبريل 2015 على أساس اختصاص قضائي مختلف مطالبة بمبلغ 13 مليون دينار كويتي تم إجراء مقاصة على 4.7 مليون دينار كويتي منها من قبل حكومة الولايات المتحدة كما هو مذكور آنفاً، فضلاً عن طلب الإقرار بعدم صحة المطالبة بمبلغ 23 مليون دينار كويتي من قبل حكومة الولايات المتحدة. بتاريخ 10 مارس 2016 قضت الدائرة الاتحادية بمحكمة الاستئناف بالولايات المتحدة "بإعادة ملف الدعوى للمحكمة الأدنى" هي محكمة طعون مجلس خدمات الجيش (ASBCA) لغرض تحديد الطرف الحقيقي المستفيد صاحب المصلحة. وعلى الرغم من أمر الإعادة المذكور، إلا أن الدائرة الاتحادية بمحكمة الاستئناف بالولايات المتحدة احتفظت لنفسها بحق الاختصاص القضائي لنظر الاستئناف.

في أكتوبر 2016، طالبت وكالة الدفاع اللوجيستية الأمريكية (U.S Defense Logistics Agency - DLA) الشركة الأم برد مبلغ 8.4 ملايين دينار كويتي تقريباً إلى الحكومة الأمريكية في ادعاء يتعلق بزيادة سعر المياه المعبنة في قوارير". وكانت الحكومة الأمريكية قد سددت إلى الشركة الأم ثمن المياه المعبنة للقوات المسلحة في أفغانستان عام 2005. وتدعي الوكالة الأمريكية بأن الشركة الأم لم تستخدم الأسعار الصحيحة للمياه والتي قد اشترتها الشركة الأم من شركة سوبريم للخدمات الغذائية والتي سعت المياه بثمن عالي صورياً عند بيعها إلى الشركة الأم. هذا ولم تقدم حتى اليوم، الوكالة الأمريكية أي دليل بأن الشركة الأم مشاركة أو متواطئة مع شركة سوبريم أو كان لديها العلم صراحةً أو ضمناً بغش شركة سوبريم عند بيع الأخيرة للمياه إلى الشركة الأم. تنوي الشركة الأم الدفاع بقوة ضد هذه الإدعاءات وقد استأنفت قرار الوكالة الأمريكية أمام المحكمة الأمريكية للدعايات الفدرالية. بالإضافة، أخطرت الشركة الأم شركة سوبريم بأنها المسؤولة عن كل المصاريف المتعلقة بهذا الموضوع والتي تشمل أتعاب المحامين التي سنتكدها الشركة الأم في هذه القضية.

هذا ولعدم التأكد المادي الذي يحيط بهذه القضايا لم تقم الإدارة بتسجيل أي مخصص في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. لم تتمكن الشركة الأم (بعد استشارة مستشار قانوني خارجي) من التعليق حول النتائج المحتملة لهذه القضايا.

3 السياسات المحاسبية الهامة

أسس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتتضمن قياس العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع و مشتقات الأدوات المالية وفقاً للقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، مع تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف دينار كويتي) ما لم ينص على غير ذلك.

بيان الالتزام

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

أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة كما في 31 ديسمبر 2016. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كانت:

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التجميع (تتمة)

- لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي لديها حقوق حالية تمنحها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة على الشركة المستثمر فيها)
 - تتعرض لمخاطر، أو لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
 - استغلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها
- في حالة امتلاك المجموعة لأقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة الحقائق والظروف ذات الصلة في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتمل الحصول عليها.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وقوع تغييرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف تلك السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز للحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالمعاملات 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 فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات، والحصص غير المسيطرة، والبنود الأخرى من حقوق الملكية، مع تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة. كما يتم إدراج أي استثمارات متبقية بالقيمة العادلة.

يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم اقتناؤها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل المجمع من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ بيعها، متى كان ذلك مناسباً.

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية المعدلة التالية خلال السنة:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16: عقار والآت ومعدات، ومعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة تسري هذه التعديلات في المستقبل وليس لها أي تأثير على المجموعة في ضوء عدم استخدام المجموعة لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة.

لورة التحسينات السنوية 2012-2014

معيار المحاسبة الدولي 19 مزايا الموظفين

يوضح التعديل أنه يجب قياس عمق السوق الذي يتم فيه تداول سندات الشركات عالية الجودة بناءً على العملة التي تم تسجيل الالتزام بها وليس مقابل عملة الدولة التي يقع بها الالتزام. وفي حالة عدم توافر سوق عميق لتداول سندات الشركات عالية الجودة بهذه العملة، فيجب استخدام أسعار السندات الحكومية. يطبق هذا التعديل في المستقبل. إن هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات

عقود الخدمات

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)
دورة التحسينات السنوية 2012-2014 (تتمة)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح
تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" على توضيح متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 الحالية دون تغييرها بصورة جوهرية. توضح التعديلات ما يلي:

- 1- متطلبات التأثير المادي في معيار المحاسبة الدولي 1
- 2- يجوز تقسيم البنود المحددة في بيان (بيانات) الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان المركز المالي لدى الشركات المرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية
- 3- يجب عرض الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة أو شركات المحاصة التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية إجمالاً كبند واحد وتصنيفها بين تلك البنود التي سيتم أو لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تنطبق عند عرض قيم الإجمالي الفرعي الإضافية في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

إن المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة موضحة أدناه. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير -إذا لزم الأمر- عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي الاجوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة من المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الأوجه الثلاث لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة، ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي إلا أن عرض المعلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التغطية، تسري المتطلبات بشكل عام في المستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. وتقوم المجموعة بتقييم أثر هذا المعيار على البيانات المالية للمجموعة عند تطبيقه.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويقدم نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوي المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتقوم حالياً بتقييم أثره.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير وفقاً لنموذج الموازنة الفردي الذي يماثل النموذج المتبع للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار اثنين من إعفاءات التحقق للمستأجرين - عقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحاسبات الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهر أو أقل). في بداية تاريخ عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام بسداد مدفوعات التأجير (التزام التأجير) وتسجيل أصل يمثل الأصل المرتبط بحق الاستخدام خلال فترة التأجير (الأصل المرتبط بحق الاستخدام). تستوجب عقود التأجير من المستأجر تسجيل مصروفات الفائدة بصورة مستقلة ضمن التزام التأجير ومصروفات الاستهلاك على الأصل المرتبط بحق الاستخدام. كما يجب على المستأجر إعادة قياس التزام التأجير في حالة وقوع أحداث معينة (مثل: التغير في مدة الإيجار، أو التغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتج من المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد هذه المدفوعات). بشكل عام، يجب على المستأجر تسجيل المبلغ الناتج من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل في الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي، كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المؤجر والمستأجر عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويجوز للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار بطريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. وتتبع الأحكام الانتقالية للمعيار بعض الاعفاءات. لا تنوي المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتقوم حالياً بتقييم أثره.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل

توضح التعديلات أنه يجب على الشركة أن تدرس ما إذا كان قانون الضرائب يحدد مصادر الأرباح الخاضعة للضرائب والتي يمكن مقابله أن تقوم الشركة بإجراء خصومات عند عكس الفروق المؤقتة القابلة للخصم. كما تقدم التعديلات إرشادات توضح كيفية قيام الشركة بتحديد الأرباح الخاضعة للضرائب في المستقبل، وتوضح الحالات التي قد تتضمن فيها الأرباح الخاضعة للضرائب استرداد بعض الموجودات لقاء مقابل أكثر من القيمة المدرجة بالدفاتر.

يجب على الشركات تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. بالرغم من ذلك، عند التطبيق المبني للتعديلات، يمكن تسجيل تغير في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية لفترة المقارنة الأقرب في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (أو في بند آخر من بنود حقوق الملكية- وفق الملائم) دون توزيع التغير بين الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وبنود أخرى لحقوق الملكية. يجب على الشركة الإفصاح عند تطبيق هذا الاستثناء. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر. في حالة قيام الشركة بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات فيجب عليها الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 7 مبادرة الإفصاح- بيان التدفقات النقدية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية تعتبر جزءاً من مبادرة الإفصاح الخاصة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتطلب من المنشأة عرض إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. عند التطبيق المبني للتعديل، لا يجب على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترات السابقة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. إن المجموعة حالياً بصدد تقييم أثر هذا المعيار.

تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية، إلا أن المجموعة لا تتوقع أن ينتج عن تطبيق التعديلات تأثيراً مادياً على مركزها أو أدائها المالي.

سوف يتم عرض إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما يبدأ سريان هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات.

دمج الأعمال والشهرة

يتم محاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء المحاسبية. تقاس تكلفة الاقتناء وفقاً لإجمالي المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الاقتناء المتكبدة في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة باقتناء شركة، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاقتناء. ويتضمن ذلك الفصل بين المشتقات الضمنية في العقد الأصلي للشركة المشتراة.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء من خلال بيان الدخل المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقرر أن يكون أصل أو التزام، سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية. وبالنسبة للحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية المناسب.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة عن حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي تم اقتناؤها والمطلوبات المقدرة. في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم اقتناؤها عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات التي تم اقتناؤها وكافة المطلوبات المقدرة كما تراجع الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم اقتناؤها عن إجمالي المقابل المحول، يتم عندئذ إدراج الربح في بيان الدخل المجموع.

بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاقتناء، على كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى هذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة بالقيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة إنتاج النقد.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع بناءً على تصنيفها كمتداولة / أو غير متداولة.

يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية أو
- يكون في شكل أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع ما لم يكن غير مصرح له بالتبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية،
- يكون محتفظاً به لغرض المتاجرة،
- يكون من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب الآجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجد. تشمل التكلفة المبدئية للممتلكات والآلات والمعدات على التكلفة وأي تكاليف مباشرة تتطلبها عملية تجهيز أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى الحالة التي يتم يصبح بها جاهزاً للتشغيل في موقعه. يتم عادة إدراج المصروفات المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل الإصلاح والصيانة والمصروفات غير المباشرة، في بيان الدخل المجموع في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصروفات. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصروفات قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

- مباني وتحسينات 15-30 سنة
- أدوات والآلات ومعدات 10-2 سنوات
- سيارات وسفن 10-2 سنوات
- أثاث وتجهيزات مكتبية 5-3 سنوات

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما وجد هذا المؤشر، أو في حالة زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر والممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة من الاستخدام أيهما أكبر.

يتوقف إدراج بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يصبح تحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية من استخدامه أو استيعاده غير متوقع. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصل (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) تدرج في بيان الدخل المجمع في فترة استبعاد هذا الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية وتعديلها مستقبلياً، متى كان ذلك مناسباً.

مشاريع قيد التنفيذ

يتم إدراج المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت. إن التكاليف هي تلك المصروفات التي تتكبدها المجموعة والتي تتعلق مباشرة بإنشاء الموجودات. عند اكتمال تلك الموجودات يتم تحويلها إما إلى عقارات استثمارية أو إلى ممتلكات وآلات ومعدات وذلك بناء على نية الإدارة من استخدام الأصل.

عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات التامة المحتفظ بها لاكتساب إيجارات أو زيادة القيمة الرأسمالية أو كلاهما. يصنف العقار المحتفظ به بموجب عقد تأجير كعقار استثماري إذا استوفى تعريف العقارات الاستثمارية. يتم إدراج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمقابل المادي المدفوع بما في ذلك كل التكاليف المرتبطة بالعقار الاستثماري.

بعد التسجيل المبدئي، يتم إعادة قياس العقارات سنوياً وفقاً للقيمة العادلة لكل عقار على حده ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للفترة التي وقع فيها التغيير.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية عند البيع أو سحبها نهائياً من الخدمة أو عدم توقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر عند استبعاد أو بيع العقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجمع للفترة التي تم فيها الاستبعاد أو البيع.

يتم التحويل إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يحدث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المحددة للعقار المستخدمة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا تحول العقار الذي يشغله المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار وفقاً للسياسة الموضحة تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

قامت المجموعة بتصنيف بعض الموجودات المحتفظ بها بموجب تأجير تشغيلي طويل الأجل كعقارات استثمارية.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة مبدئياً بالتكلفة عند الاقتناء. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. بعد التسجيل المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف تطوير البرمجيات الرأسمالية، لا يتم رسملتها بل يتم عكس الإنفاق في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا هناك مؤشر على أن أصل غير ملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو أسلوب الإطفاء، حسيماً هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجمع.

مشاريع البناء - التملك - التحويل

يتم إطفاء مشاريع البناء - التملك - التحويل على مدى فترة العقود المنفصلة وتتراوح هذه الفترة بين 4 إلى 20 سنة.

قائمة العملاء

يتم إطفاء قائمة العملاء على 15 سنة والتي تم تحديدها لتكون فترة المنفعة الاقتصادية المتوقعة لقائمة العملاء المحتفظ بها.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنويا مرة أو أكثر إذا كان هناك أحداث أو ظروف تشير إلى انخفاض في القيمة المدرجة بالدفاتر لتلك الموجودات ولا يتم إطفاء مثل تلك الموجودات سواء على مستوى فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة وغير محددة الأعمار الإنتاجية سنويا للتأكد عما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة مازال مؤيداً. وإن لم يكن ذلك فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع عند استبعاد الأصل.

العلامة التجارية

إن للعلامة التجارية فترة عمر إنتاجي غير محددة، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة مرة على الأقل سنويا.

الشهرة

إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة موثقة في بند السياسة المحاسبية "دمج الأعمال والشهرة".

استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. يمثل التأثير الجوهري القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات تتعلق بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات التي تم الاستناد إليها لتحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تتماثل مع تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد ممارسة السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة من خلال تطبيق طريقة حقوق الملكية المحاسبية أو يتم قياسها بالقيمة العادلة.

أ) طريقة حقوق الملكية:

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة ميدنياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتتضمن التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الإقناء. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو يتم اختبارها بصورة فردية لتحديد انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. كما أن أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لهذه الشركات المستثمر يسجل مباشرة كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. علاوة على ذلك، في حالة وجود تغيير مسجل مباشرة في حقوق ملكية شركة زميلة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أي تغييرات، متى أمكن ذلك، في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إدراج حصة المجموعة من مجمل أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في بداية بيان الدخل المجمع في كبند مستقل عن أرباح التشغيل، وتمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تحقيق خسارة قيمة لاستثماراتها في الشركة الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة بأحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية؛ ويتم إدراج الخسائر في بيان الدخل المجمع.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع ضمن بيان الدخل المجمع.

ب) القياس بالقيمة العادلة

إن استثمار المجموعة في شركة زميلة محتفظ بها من خلال منشأة ذات رأس مال مشترك، يقاس بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة" تطبيق هذه المعالجة، حيث التي تنتج احتساب الاستثمارات المحتفظ بها من خلال منشآت ذات رأس مال مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس"، مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغيير.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات المالية لدى للمجموعة "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، و"موجودات مالية متاحة للبيع"، و"قرض لشركة زميلة"، و"مدينون تجاريون" و"موجودات متداولة أخرى" و"أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع" و"مشتقات الأدوات المالية" بينما تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة "قروض تحمل فائدة"، و"دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى". تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدي.

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات والمطلوبات المالية في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية. ولا تستبعد المطلوبات المالية ما لم يتم أحد الأطراف بأداء التزامه أو أن يكون العقد عقد مشتقات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زائداً – إذا كان الأصل المالي أو الالتزام المالي غير مصنف كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتناء أصل مالي. يتم تسجيل تكاليف المعاملة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصرف مباشرة في حين يتم إطفاء هذه التكاليف على أدوات الدين الأخرى.

الموجودات المالية

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، والموجودات المالية المصنفة عند التحقق المبدي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات في شركات زميلة التي تتم من خلال منشآت ذات رأسمال مشترك. ويتم تصنيف الموجودات المالية كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة"، إذا تم اقتناؤها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تصنف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة. وتسجل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مصنفة كممتاحة للبيع أو غير مصنفة كقروض ومدنيين أو محتفظ بها للمتاجرة. بعد القياس المبدي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى وذلك حتى يتم استبعاد الاستثمار. وفي هذا الوقت، تدرج الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجمع، أو تحدد بصفتها موجودات مالية انخفضت قيمتها وعندئذ تدرج الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن بيان الدخل المجمع. تدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم رفع التقارير عن الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية.

قرض إلى شركة زميلة

يسجل القرض إلى شركة زميلة هو أحد الموجودات المالية غير المشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة الغير مدرجة في سوق نشطة بعد القياس المبدي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت.

مدينون تجاريون

يتم إدراج المدينون التجاريون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص مقابل أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

موجودات متداولة أخرى

يتم إدراج الموجودات المتداولة الأخرى بالقيمة العادلة، ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجد.

أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

يتكون النقد والنقد المعادل، لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو معرف أعلاه.

المطلوبات المالية

قروض تحمل فائدة

يتم تسجيل جميع القروض التي تحمل فائدة ضمن بيان المركز المالي المجمع بمبالغها الأصلية. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. تحمل الفائدة كمصرفات عند استحقاقها في بيان الدخل المجمع مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في المصروفات المستحقة ضمن "دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى".

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم تسجيل المطلوبات كمبالغ ستدفع في المستقبل مقابل بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
 - تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بسداد التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع"؛ أو
 - تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم (أ) تحول كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) تحول أو تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت سيطرتها على الأصل.
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات قبض ودفع ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل الجديد بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة في الأصل.

في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذات الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداه أيهما أقل.

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيم الدفترية في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا وإذا فقط كان هناك حق قانوني ملزم بإجراء عملية المقاصة على المبالغ المدرجة وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو اثبات الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية

التحقق المبني والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مبادلة العملات الأجنبية الأجلة ومبادلات أسعار الفائدة واتفاقيات الأسعار الأجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة على التوالي. يتم إدراج مشتقات الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة؛ ويعاد قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تسجل في بيان الدخل المجمع أي أرباح أو خسائر ناتجة خلال السنة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التغطية والجزء غير الفعال لأداة التغطية الفعالة.

إن القيمة العادلة لعقود العملات الأجلة هي الفرق بين معدلات تحويل العملات الأجنبية الأجلة ومعدل السوق. تستند تحويلات العملات الأجنبية الأجلة إلى معدلات تحويل العملات الأجنبية الحالية للعقود ذات معلومات الاستحقاق المماثلة. تتحدد القيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة بالرجوع إلى قيم السوق للأدوات المماثلة. يتم تحديد القيمة العادلة للخيارات باستخدام نموذج تسعير الخيارات.

لأغراض محاسبة التغطية تصنف معاملات التغطية إلى فئتين:

- معاملات تغطية القيمة العادلة التي توفر تغطية مخاطر التغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات محققة أو التزام نهائي غير محقق (باستثناء مخاطر العملات الأجنبية)؛ أو
- معاملات تغطية التدفقات النقدية التي توفر تغطية من التنوع في التدفقات النقدية التي إما أن ترجع إلى مخاطرة معينة ترتبط بموجودات أو مطلوبات محققة أو بمعاملة متوقعة أو مخاطر العملات الأجنبية ضمن التزام تام غير محقق؛ أو
- معاملات التغطية لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية (تتمة)

التحقق المبني والقياس اللاحق (تتمة)

في بداية علاقة التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتحديد وتوثيق علاقة التغطية التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التغطية عليها وأهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية. يتضمن التوثيق تحديد أداة التغطية وبند أو معاملة التغطية وطبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وأسلوب المنشأة في تقييم فعالية أداة التغطية من حيث مقاصة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لبند التغطية أو التدفقات النقدية الخاصة بمخاطر التغطية. من المتوقع أن تكون معاملات التغطية هذه ذات فاعلية كبيرة من حيث مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مبدأ الاستمرارية للتأكد من ارتفاع معدل فعاليتها من خلال فترات التقارير المالية التي يتم خلالها تحديد معاملات التغطية.

يتم المحاسبة عن معاملات التغطية التي ينطبق عليها المعايير المحددة لمحاسبة التغطية على النحو التالي:

تغطية القيمة العادلة

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة في بيان الدخل المجمع. يتم تسجيل التغير في القيمة العادلة للبند الخاضع للتغطية الخاص بمخاطر التغطية كجزء من القيمة الدفترية للبند الخاضع للتغطية ويتم إدراجه أيضاً في بيان الدخل المجمع.

بالنسبة لمعاملات تغطية القيمة العادلة المتعلقة بالبند المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء تعديل القيمة الدفترية من خلال بيان الدخل المجمع على مدى فترة الاستحقاق المتبقية. وقد يبدأ الإطفاء فور حدوث التعديل ولا يبدأ بعد توقف التعديلات في بنود التغطية نتيجة التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالمخاطر التي يتم تغطيتها.

في حالة عدم تحقق التغطية، يتم إدراج القيمة العادلة غير المطفأة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

عند تصنيف التزام نهائي غير محقق كبند تغطية، يتم إدراج التغيرات المتركمة اللاحقة في القيمة العادلة للالتزام النهائي الخاص بمخاطر التغطية كأصل أو التزام مع أدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة في بيان الدخل المجمع.

تغطيات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر لأداة التغطية في الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما يدرج أي جزء غير فعال على الفور في بيان الدخل المجمع. ويتم تحويل المبالغ المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع عندما تؤثر المعاملة المغطاة على بيان الدخل المجمع؛ على سبيل المثال عند تحقق الإيرادات المالية أو المصروفات المالية المغطاة أو عند حدوث بيع متوقع. عندما يمثل البند المغطى تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، يتم تحويل المبالغ المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى القيمة الدفترية المبدئية للموجودات أو المطلوبات غير المالية. إذا لم يعد بالإمكان حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي، يتم تحويل المبالغ المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع. إذا انتهت صلاحية أداة التغطية أو تم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها بدون إحلال أو تجديد، أو عند إلغاء تصنيفها كأداة تغطية، فإن المبالغ المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى تبقى في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى وقت حدوث المعاملة المتوقعة أو التزام الشركة.

تغطيات صافي الاستثمار

إن تغطيات صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية، بما في ذلك تغطية البنود النقدية التي يتم المحاسبة عنها كجزء من صافي الاستثمار، يتم المحاسبة عنها بطريقة مماثلة لتغطيات التدفقات النقدية. تدرج الأرباح أو الخسائر من أداة التغطية المتعلقة بالجزء الفعال من التغطية مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما تدرج أي أرباح أو خسائر تتعلق بالجزء غير الفعال في بيان الدخل المجمع. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتركمة لأي من هذه الأرباح أو الخسائر المدرجة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع.

تستخدم المجموعة القروض التي تحمل فائدة لتغطية التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية على استثماراتها في الشركات التابعة الخارجية. للمزيد من التفاصيل، انظر إيضاح 19.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع، والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة بتاريخ كل تقارير مالية.

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام إما في:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام عند غياب السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام افتراضات من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

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

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات المعروضة ذات الصلة إلى الحد الأقصى والحد من استخدام المدخلات غير المعروضة.

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 مستوي من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المطابقة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم تكون بها أقل مستوي من المدخلات التي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة واضحة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تكون بها أقل مستوي من المدخلات لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوي من المدخلات والتي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لقياس كلا من قياس القيمة العادلة المتكرر مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المسعرة المتاحة للبيع؛ وبالنسبة للقياس غير المتكرر مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في العمليات الموقوفة.

يقوم مقيمون خارجيون بالاشتراك في عملية تقييم العقارات الاستثمارية للمجموعة. وتتخذ الإدارة قرار إشراك المقيمين الخارجيين على أساس سنوي. وتتضمن معايير الاختيار المتطلبات القانونية والمعرفة بالسوق وحسن السمعة والاستقلالية ومدى تحقق المعايير المهنية. وتتخذ الإدارة قرارها بعد مناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة لتحديد مدخلات وتقنيات التقييم المستخدمة في كل حالة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل، أو استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة، أو نماذج تقييم مناسبة أخرى، أو إلى أسعار الوسطاء.

تقوم الإدارة في تاريخ التقارير المالية بتحليل التحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي تتطلب السياسات المحاسبية للمجموعة إعادة قياسها أو إعادة تقييمها. ولغرض هذا التحليل، تتحقق الإدارة من أهم المدخلات التي تم تطبيقها في أحدث عملية تقييم من خلال الموافقة على المعلومات المستخدمة في احتساب تقييم العقود وغيرها من المستندات ذات الصلة.

كما تقوم الإدارة بالتعاون مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مقابل المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير في القيمة العادلة في مستوى معقول.

لاغراض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس وطبيعة الأصل أو الالتزام والسمات أو المخاطر المرتبطة به ومستوى التوزيع الهرمي للقيمة العادلة الموضح سابقاً.

بضاعة

يتم إدراج البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر في سياق العمل العادي ناقصاً أي تكاليف إضافية أخرى من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

انخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث (أحداث) الخسارة تأثير محتمل على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوق منها.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة علامات تشير إلى أن المقرض أو مجموعة المقرضين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عجز أو إهمال أو عدم التزام بمدفوعات الفائدة أو المبلغ الأصلي أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى انخفاض ملحوظ في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات التعثر. إذا ما توفر هذا الدليل يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. يتحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يستند إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل عائد السوق الحالي لأصل مالي مماثل.

إضافة إلى ذلك، يتم تكوين مخصص لتغطية الانخفاض في القيمة لبعض مجموعات الموجودات عند حدوث انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم ردها من خلال بيان الدخل المجمع، ويتم إدراج الزيادات في قيمتها العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، في حالة زيادة القيمة العادلة لأداة الدين في سنة لاحقة وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل المجمع.

موجودات غير مالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية، باستثناء العقارات الاستثمارية والبضاعة في تاريخ كل تقرير مالي لاختبار ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل بالنسبة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة أو غير المتاحة بعد للاستخدام، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده كل سنة في الوقت نفسه.

إن المبلغ الممكن استرداده لأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة من الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى إتمام البيع أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب ويعكس هذا المعدل التقييمات الحالية السائدة في السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بأصل ما. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أصغر مجموعة موجودات تؤدي إلى إنتاج التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن تلك التدفقات الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة التي تم اقتناؤها في دمج الأعمال من تاريخ الاقتناء يتم توزيعها على كل وحدة من وحدات إنتاج النقد بالمجموعة أو مجموعات وحدات إنتاج النقد المتوقع أن تستفيد من نماذج الدمج بصرف النظر عن تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للمجموعة لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات.

إن كل وحدة أو مجموعة وحدات تنتوزع عليها الشهرة:

- تمثل المستوى الأدنى ضمن المجموعة الذي تتم مراقبة الشهرة من خلاله لأغراض الإدارة الداخلية؛ و
- لا تزيد عن شريحة تستند إلى صيغة تقرير المجموعة التي يتم تحديدها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاع التشغيلي.

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد أي مؤشر على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة حدوث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن استرداده. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه صافي القيمة الدفترية للأصل، بعد الاستهلاك أو الإطفاء، القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم تحقق خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد لهذا الأصل المبلغ المقدر الممكن استرداده. تدرج خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة فيما يتعلق بوحدات إنتاج النقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة على الوحدات ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى التي تنتمي للوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس نسبي.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في الأسهم التي تصدرها الشركة الأم التي تم إعادة إقتنائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم التي تم اقتنائها في حساب أسهم خزينة ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم قيد الأرباح الناتجة في حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم إلى الاحتياطي القانوني. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ترجمة عملات أجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الوظيفية. تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية ميدنياً بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ كل تقرير مالي تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع باستثناء الفروق على القروض بالعملات الأجنبية التي يتم المحاسبة عنها كتغطية لصفافي الاستثمار في عملية أجنبية.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغيير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وفي حالة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغيير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجمع، يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرة في بيان الدخل المجمع.

يتم ترجمة الموجودات (التي تتضمن شهرة) والمطلوبات النقدية وغير النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة العرض (دينار كويتي) للشركة الأم بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم ترجمة نتائج التشغيل الخاصة بتلك العمليات بمتوسط سعر صرف العملات الأجنبية لفترة عمليات الشركات الخارجية. يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية (احتياطي ترجمة عملات أجنبية) حتى يتم بيع العمليات الخارجية. عند بيع العمليات الخارجية، فإن المبلغ المتراكم المؤجل المدرج في حقوق الملكية فيما يتعلق بعملية أجنبية محددة يتم إدراجه في بيان الدخل المجمع.

المخصصات

يتم إدراج المخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق و من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإن المبلغ المفيد كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. إن حصة المجموعة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 19 - يتم تحميلها في بيان الدخل المجمع للسنة التي تتعلق بها.

الموظفين الأجانب في الكويت

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للمجموعة على أساس مدة الخدمة التراكمية وآخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى. لقد تم إنشاء مخصص لهذا الالتزام غير الممول والذي يمثل خطة تقاعدية ذات منافع محددة المحاسبة الدولي 19 - مزايا الموظفين يتم احتسابه على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ التقرير المالي.

المستوى الدولي

يوجد لدى المجموعة عدد من برامج المعاشات التقاعدية المحددة يغطي عدد كبير من الموظفين بخلاف الموظفين الكويتيين والوافدين العاملين بدولة الكويت. يتم تقديم مزايا التقاعد على أساس التعويضات كما هو مذكور في قوانين العمل المحلية أو عقود التوظيف. إن سياسة المجموعة هي تمويل بعض هذه البرامج وفقاً للممارسات والمساهمات المحلية طبقاً للتقييمات الاكتوارية المستقلة.

تحدد تكلفة تقديم مزايا التقاعد في إطار خطة المزايا باستخدام طريقة وحدات الائتمان المتوقعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

المستوى الدولي (تتمة)

إن عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية واثر حدود الأصل باستثناء صافي الفوائد والعوائد على موجودات الخطة (مع استبعاد صافي الفوائد)، يتم إدراجها فوراً في بيان المركز المالي المجمع مع الإضافة أو الخصم إلى "الاحتياطيات الأخرى" من خلال بيان الإيرادات الشاملة في فترة حدوثها. ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى بيان الدخل المجمع في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، أو
- تاريخ تحقق تكاليف إعادة الهيكلة من قبل المجموعة أيهما أقرب.

يتم احتساب صافي الفوائد من خلال تطبيق سعر الخصم على أصول أو التزامات المزايا المحددة. وتسجل المجموعة التغييرات التالية على صافي التزامات الفوائد المحددة تحت بند "مرتبات ومزايا الموظفين" في بيان الدخل المجمع:

- تكاليف الخدمات التي تتألف من تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر لتقليص الخطة والتسويات غير الروتينية.
- صافي إيرادات أو مصروفات الفائدة.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان العقد يشتمل على تأجير يعتمد على جوهر العقد ويتطلب تقدير ما إذا كان إنجاز العقد يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة موجودات معينة ونقل العقد للحق في استخدام تلك الموجودات.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي تحتفظ فيها المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي عند احتفاظ المؤجر بكافة مخاطر ومزايا الموجودات المؤجرة. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

قد يتم تصنيف العقار المحتفظ به من قبل المجموعة بموجب عقد التأجير التشغيلي ويتم المحاسبة عنه كعقار استثماري عندما يفي العقار بتعريف العقار الاستثماري ويتم تقييم كل عقار على حدة بناءً على رغبة الإدارة. يتم تحديد التكلفة المبدئية للعقار الاستثماري المحتفظ به من قبل المجموعة بموجب عقد التأجير التشغيلي والمصنف كعقار استثماري بالقيمة العادلة للعقار أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات لعقود التأجير أيهما أقل ويتم إدراج مبلغ معادل كمطلوبات.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى حد الذي تصبح فيه المنافع الاقتصادية للمجموعة متوقعة ويمكن قياسها بصورة موثوق منها. ويجب الالتزام بمعايير التحقق التالية قبل تسجيل الإيرادات:

الإيرادات اللوجستية

تتكون الإيرادات اللوجستية بصورة رئيسية من إدارة البضاعة وخدمات إنجاز الأوامر والنقل. يتم قياس الإيرادات اللوجستية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة والخدمات ويتم تسجيلها عند إتمام الخدمات.

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

تكتسب المجموعة إيرادات الشحن والمناولة عن طريق شراء مساحة للنقل من مقدمي خدمات النقل الجوي أو البحري أو البري ومن ثم إعادة بيعها إلى العملاء. تتحقق الإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إتمام الخدمات.

إيرادات التأجير

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية الذي يمثل معدل خصم المستلمات النقدية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم خصم الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن المحول إلى الاحتياطي القانوني يجب اقتطاعه من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاضع للضريبة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007. وفقاً للقانون، يتم خصم الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة الخاضعة للزكاة من ربح السنة.

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

تخضع بعض الشركات التابعة للشركة الأم لضرائب الدخل في الدول الأجنبية المختلفة، ويتم احتساب مخصص لهذه الضرائب على أساس الأرباح الخاضعة للضرائب بالمعدلات الحالية وفقاً للتشريعات المالية في البلد الذي تعمل فيها كل شركة تابعة.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقرير. ومع ذلك فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنها تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بتطبيق الأحكام التالية بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات أخرى والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

يتعين على الإدارة اتخاذ قرار بشأن اقتناء استثمار معين سواء كان يجب تصنيفه كموجودات مالية متاحة للبيع أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن تصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الموجودات المالية. عندما تكون القيم العادلة لتلك الموجودات المالية متاحة وموثوقة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من بيان الدخل المجمع في حسابات الإدارة، فإن هذه الاستثمارات تصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف كافة الاستثمارات الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب درجة كبيرة من الحكم.

التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بالدخول في عقود تأجير عقارات تجارية على محفظتها العقارية الاستثمارية. بناء على شروط وبنود الترتيبات، قررت المجموعة إلى أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمزايا الجوهرية لهذه العقارات ومن ثم تقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود تأجير تشغيلي.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتنائها

إن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة كنتيجة دمج الأعمال يتطلب اتخاذ أحكام جوهرية.

الالتزامات الطارئة

لا يتم إدراج الموجودات المتضمنة والمطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة أو الخارجة على الترتيب مستبعداً والذي يتطلب احكاماً جوهرية.

تجميع المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت

تعتقد المجموعة أنها تسيطر على شركة أجيليتي أبو ظبي - شركة مساهمة (مقفلة) - بالرغم من أنها تملك أقل من 50% من حقوق التصويت ويرجع ذلك إلى أن المجموعة تقوم بإدارة ومراقبة عمليات المنشأة، وتتطلب جميع القرارات التشغيلية والاستراتيجية موافقة المجموعة عليها.

وفي ضوء هذه الحقائق والظروف، قررت الإدارة أن المجموعة تسيطر فعلياً على هذه المنشأة.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي تنطوي على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

انخفاض قيمة الشهرة و الموجودات الغير ملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة و الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تنوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة من الاستخدام يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للشهرة و الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة 245,989 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2016 (2015: 244,643 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي) على التوالي. تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8 و 9.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. يستند التحليل المقارن للقيمة العادلة إلى تقييم تم إجراؤه من قبل مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات الفعلية التي تم إجراؤها مؤخراً من قبل أطراف أخرى لعقارات لها موقع وظروف مماثلة، وعلى أساس معرفة وخبرة المقيم العقاري.

قياس القيمة العادلة للادوات المالية

إذا لم تتمكن المجموعة من قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي المجموع بناءً في أسعار السوق المعلنة في سوق نشط، فإنه يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة لقياس القيمة العادلة لها ومن بينها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. حيث يتم أخذ المدخلات لتطبيق هذه النماذج من أسواق نشطة إن أمكن. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يجب الاعتماد على مستوى من الأحكام لتحديد القيم العادلة. وتراعي هذه الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات بشأن هذه العوامل على القيمة العادلة المسجلة للادوات المالية. يرجى مراجعة الإيضاح 30 للمزيد من التفاصيل.

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

يتم تحديد تكلفة خطط مزايا التقاعد والمزايا الطبية الأخرى فيما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزامات التقاعد باستخدام أسلوب التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات، والزيادة المستقبلية في مزايا التقاعد. ونظراً للتعقيدات المرتبطة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل؛ فإن التزامات المزايا المحددة تنقسم بالحساسية الشديدة تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة هذه الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملات تماثل العملات المسجل بها التزامات مزايا ما بعد التوظيف؛ وقياس الجدارة الائتمانية للسندات بحيث لا تقل عن معدل "AA" أو أكثر بالاستعانة بمؤسسة تقييم معتمدة عالمياً، ويتم الاستدلال عليها فوق الحاجة. مقابل منحنى العائد لغرض التوافق مع الأجل المحدد للالتزامات خطط المزايا. كما يتم مراجعة السندات ذات الصلة من حيث مستوى الجودة؛ حيث تستبعد السندات ذات الهامش الائتماني المرتفع من تحليل السندات الذي يتم بناءً عليه تحديد معدل الخصم أخذاً في الاعتبار أنها لا تمثل سندات الشركات عالية الجودة.

يقدّر معدل الوفيات على بيانات الوفيات المتاحة والمعلنة لدول معينة. وتعتمد الزيادات في الرواتب والمزايا التقاعدية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في هذه الدول.

لمزيد من التفاصيل حول التزامات المزايا المحددة، يرجى مراجعة الإيضاح رقم 18.

انخفاض قيمة المدينين التجاريين

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من المدينون التجاريون عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. ويتم عمل هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية على أساس فردي، يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر استحقاقها دون تحصيلها، ويتم تطبيق مخصص تبعاً لطول فترة التأخر استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

التقديرات والافتراضات

تقييم البضاعة

يتم إدراج البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة بطينة الحركة أو متقدمة يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة منفصلة، ولكن بطينة الحركة أو متقدمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقدّم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

4- معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	نسبة الملكية (%) كما في 31 ديسمبر	
	2015	2016
شركة بي دبليو سي للنقليات ذ.م.م. شركة أجيليتي دي.جي.إس لوجستيك سرفيسز ش.م.ك.م. شركة الخليج للتموين للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع.* شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م.* شركة ناشيونال لخدمات الطيران ذ.م.م.* شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.* تراي ستار للنقليات شركة ذات مسؤولية محدودة - ("تريستار") أجيليتي لوجستيك شركة ذات مسؤولية محدودة أجيليتي ابو ظبي - شركة مساهمة عامة مغلقة - (إيضاح 3) أجيليتي لوجستيك كورب أجيليتي بروجيكس لوجستيكس إنك. شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة أجيليتي لوجستيكس برايفت ليميتد أجيليتي لوجستيكس جي إم بي أتش أجيليتي لوجستيكس ليميتد أجيليتي لوجستيكس انترناشيونال بي في أجيليتي انترناشيونال لوجستيكس بي تي إي ليميتد أجيليتي لوجستيكس هولدنجز بي تي إي ليميتد أجيليتي لوجستيكس ليميتد أجيليتي دو برازيل لوجستيكس انترناشيونال اس ايه أجيليتي بروجيكس لوجستيكس بي تي واي ليميتد أجيليتي ليميتد أجيليتي لوجستيكس (شنغهاي) ليميتد أجيليتي لوجستيكس ايه جي أجيليتي اسبانيا اس ايه أجيليتي ايه بي أجيليتي كومباني ليميتد	100.00%	100.00%
دولة الكويت	100.00%	100.00%
دولة الكويت	100.00%	100.00%
دولة الكويت	66.48%	66.48%
دولة الكويت	60.60%	60.60%
دولة الكويت	95.00%	95.00%
دولة الكويت	92.63%	92.63%
الإمارات العربية المتحدة	80.00%	80.00%
الإمارات العربية المتحدة	100.00%	100.00%
الإمارات العربية المتحدة	49.00%	49.00%
الولايات المتحدة الأمريكية	100.00%	100.00%
الولايات المتحدة الأمريكية	100.00%	100.00%
المملكة العربية السعودية	100.00%	100.00%
الهند	100.00%	100.00%
ألمانيا	100.00%	100.00%
هونغ كونغ	100.00%	100.00%
هولندا	100.00%	100.00%
سنغافورة	100.00%	100.00%
سنغافورة	100.00%	100.00%
المملكة المتحدة	100.00%	100.00%
البرازيل	100.00%	100.00%
أستراليا	100.00%	100.00%
بابوا غينيا الجديدة	100.00%	100.00%
الصين	100.00%	100.00%
سويسرا	100.00%	100.00%
إسبانيا	100.00%	100.00%
السويد	100.00%	100.00%
تاييلاند	100.00%	100.00%

إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة الموضحة أعلاه هي تقديم الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها باستثناء الشركات التابعة المميزة بوجود علامة (*) بجانبها والتي يتمثل النشاط الرئيسي لها في البنية الأساسية.

الشركات التابعة الهامة والمملوكة جزئياً

أن شركة المعادن والصناعات التحويلية هي الشركة التابعة الوحيدة التي لدى المجموعة فيها حصص غير مسيطرة ذات أهمية. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لشركة المعادن والصناعات التحويلية. إن هذه المعلومات تستند إلى المبالغ قبل الاستبعادات فيما بين شركات المجموعة.

2015	2016	ملخص بيان الدخل:
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
11,853	13,010	الإيرادات
(9,007)	(8,927)	تكلفة الإيرادات
(4,689)	(2,497)	مصروفات التشغيل
(1,843)	1,586	الربح قبل النفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(507)	(499)	استهلاك وإطفاء
(2,350)	1,087	الربح قبل الفائدة والضرائب
40	33	إيرادات فوائد
(239)	(273)	تكاليف تمويل
(3)	(17)	ضرائب
(2,552)	830	ربح/ (خسارة) السنة
320	(545)	(خسائر)/ أرباح خاصة بالحصص غير المسيطرة

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

4- معلومات المجموعة (تتمة)

الشركات التابعة الهامة والمملوكة جزئياً (تتمة)

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	
28,178	27,719	ملخص بيان المركز المالي:
11,200	11,972	موجودات غير متداولة
(564)	(601)	موجودات متداولة
(8,760)	(8,517)	مطلوبات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
30,054	30,573	إجمالي حقوق الملكية
11,761	11,918	أرصدة متراكمة للحصص غير المسيطرة
		ملخص معلومات التدفقات النقدية:
1,065	652	تشغيل
(1,060)	(76)	استثمار
1,596	(554)	تمويل
1,601	22	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

5- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي	سيارات وسفن ألف دينار كويتي	آلات ومعدات ألف دينار كويتي	أراضي ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي	التكلفة:
421,480	87,550	67,030	91,626	175,274	كما في 1 يناير 2016
58,871	13,732	36,210	1,078	7,851	الإضافات
23,974	-	23,974	-	-	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 6)
27,762	-	27,762	-	-	الناتج من اقتناء شركات تابعة (إيضاح 31)
(16,703)	-	-	(4,102)	(12,601)	المحول إلى موجودات أخرى متداولة (إيضاح 15)*
(8,135)	(5,771)	(145)	(1,829)	(390)	الاستبعادات
(7,475)	(1,532)	(423)	(1,707)	(3,813)	فروق تحويل عملات أجنبية
499,779	93,984	154,408	85,066	166,321	كما في 31 ديسمبر 2016
(237,731)	(75,867)	(41,241)	(59,063)	(61,560)	الاستهلاك:
(28,092)	(6,729)	(3,214)	(5,166)	(12,983)	كما في 1 يناير 2016
5,822	-	-	2,289	3,533	المحمل للسنة
7,871	5,685	65	1,793	328	المحول إلى موجودات غير متداولة أخرى (إيضاح 15)*
4,348	1,349	71	1,435	1,493	الاستبعادات
(247,782)	(75,562)	(44,319)	(58,712)	(69,189)	فروق تحويل عملات أجنبية
251,997	18,422	110,089	26,354	97,132	كما في 31 ديسمبر 2016
					صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2016

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

5- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع الف دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية الف دينار كويتي	سيارات وسفن الف دينار كويتي	ادوات والآلات ومعدات الف دينار كويتي	أراضي ومباني وتحسينات الف دينار كويتي	التكلفة:
396,538	86,443	58,270	82,966	168,859	كما في 1 يناير 2015
31,755	6,432	12,085	10,003	3,235	الإضافات
3,222	-	-	-	3,222	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 6)
(11,558)	(5,341)	(3,967)	(1,464)	(786)	الاستبعادات
1,523	16	642	121	744	فروق تحويل عملات اجنبية
421,480	87,550	67,030	91,626	175,274	كما في 31 ديسمبر 2015
(220,799)	(73,595)	(39,492)	(54,815)	(52,897)	الاستهلاك:
(27,405)	(7,445)	(5,233)	(5,602)	(9,125)	كما في 1 يناير 2015
11,396	5,272	3,919	1,440	765	المحمل للسنة
(923)	(99)	(435)	(86)	(303)	الاستبعادات
(237,731)	(75,867)	(41,241)	(59,063)	(61,560)	فروق تحويل عملات اجنبية
183,749	11,683	25,789	32,563	113,714	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2015

* إن القيمة الدفترية تمثل القيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية.

6- مشاريع قيد التنفيذ

تشتمل المشاريع قيد التنفيذ على تكلفة الموجودات التي تم اقتناؤها وتحت الإنشاء والتي لا تكون متاحة للاستخدام في تاريخ التقارير المالية. سوف يتم استخدام هذه الموجودات عند إنجازها لعمليات المجموعة.

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
27,441	34,267	كما في 1 يناير
14,343	6,435	إضافات
9,711	-	المحول من موجودات غير متداولة أخرى
(3,222)	(23,974)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 5)
(15,174)	(8)	المحول إلى عقار استثماري (إيضاح 7)
1,168	(219)	فروق تحويل عملات اجنبية
34,267	16,501	كما في 31 ديسمبر

7- عقارات استثمارية

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
237,189	261,474	كما في 1 يناير
6,742	2,061	الإضافات
15,174	8	المحول من مشروعات قيد التنفيذ (إيضاح 6)
2,369	5,143	التغير في القيمة العادلة
261,474	268,686	كما في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات التجارية بمبلغ 266,080 ألف دينار كويتي (2015: 258,719 ألف دينار كويتي) المحتفظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي طويلة الأجل كعقارات استثمارية. تقع جميع العقارات الاستثمارية في الكويت.

-7 عقارات استثمارية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة وخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع ذات صلة. تم تحديد القيم العادلة بناء على طريقة السوق. وعند تقدير القيم العادلة للعقارات، تم الاعتبار بأن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على أليات التقييم خلال السنة. ويتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

إن الافتراض الجوهرى المستخدم في تحديد القيمة العادلة هو سعر السوق (لكل متر مربع).

بموجب طريقة السوق، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى معاملات مماثلة. تستند طريقة السوق إلى مبدأ الاستبدال الذي لن يقوم المشتري المرتقب بموجبه بسداد أي مبالغ للعقار تزيد عن تكلفة شراء عقار بديل مماثل. ووحدة المقارنة المطبقة من قبل المجموعة هي السعر لكل متر مربع.

إن ارتفاع أو انخفاض سعر السوق المقدر بنسبة 5% (للمتر المربع) سوف يؤدي إلى ارتفاع أو انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 13,434 ألف دينار كويتي (2015: 13,073 ألف دينار كويتي).

-8 موجودات غير ملموسة

التكلفة:	مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير 2016	38,527	7,271	4,721	50,519
كما في 31 ديسمبر 2016	38,527	7,271	4,721	50,519
الإطفاء المتراكم:				
كما في 1 يناير 2016	(11,360)	(5,164)	-	(16,524)
المحمل للسنة	(3,519)	(498)	-	(4,017)
كما في 31 ديسمبر 2016	(14,879)	(5,662)	-	(20,541)
صافي القيمة الدفترية:				
كما في 31 ديسمبر 2016	23,648	1,609	4,721	29,978
التكلفة:	مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير 2015	34,442	7,271	4,721	46,434
إضافات	4,085	-	-	4,085
كما في 31 ديسمبر 2015	38,527	7,271	4,721	50,519
الإطفاء المتراكم:				
كما في 1 يناير 2015	(8,069)	(4,666)	-	(12,735)
المحمل للسنة	(3,291)	(498)	-	(3,789)
كما في 31 ديسمبر 2015	(11,360)	(5,164)	-	(16,524)
صافي القيمة الدفترية:				
كما في 31 ديسمبر 2015	27,167	2,107	4,721	33,995

8- موجودات غير ملموسة (تتمة)

تم اقتناء الموجودات غير الملموسة من خلال دمج أعمال في سنوات سابقة.

تمثل مشاريع البناء والتملك والتحويل التكاليف المتكبدة لإنشاء مجمع ديسكفري التجاري ومطار الشيخ سعد ومواقف انتظار السيارات والمجمع التجاري بمطار الكويت الدولي وألعاب الامتيازات المتكبدة لتقديم خدمات المناولة الأرضية في ساحل العاج على أساس البناء والتملك والتحويل.

من المفترض أن تكون العلامة التجارية ذات عمر انتاجي غير محدد ويتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ التقارير المالية، ترى الإدارة عدم وجود انخفاض في القيمة مطلوب (2015: لا شيء).

9- الشهرة

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	التكلفة: كما في 1 يناير فروق تحويل عملات اجنبية
274,108 (2,247)	271,861 1,346	كما في 31 ديسمبر
<u>271,861</u>	<u>273,207</u>	انخفاض القيمة: كما في 1 يناير و 31 ديسمبر
(27,218)	(27,218)	صافي القيمة الدفترية
<u>244,643</u>	<u>245,989</u>	

يتم توزيع الشهرة التي تم اقتناؤها من خلال عمليات دمج الأعمال على وحدات إنتاج النقد كما يلي:

القيمة الدفترية للشهرة		وحدات إنتاج النقد:
2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة البنية التحتية
223,769	225,568	المجموع
20,874	20,421	
<u>244,643</u>	<u>245,989</u>	

لقد تم تحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدات إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة من الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المبنية على الموازنات المالية لعام 2017 والمعتمدة من قبل الإدارة وتقدير متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 5.6% (2015: 4.4%) للأربع سنوات القادمة والذي يقع ضمن نطاق معدل النمو الحالي قصير الأجل للقطاعات اللوجستية. إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 10% (2015: 10%) والتدفقات النقدية إلى ما بعد فترة 5 سنوات تم استقرارها باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2015: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص لانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة من الاستخدام
إن احتساب القيمة من الاستخدام ذو حساسية للافتراضات التالية:

- الإيرادات
- الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
- معدلات الخصم
- معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة الموازنة

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة من الاستخدام لوحدات إنتاج النقد، ترى الإدارة أنه لا يوجد أي تغيير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه مما يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة قيمتها الممكن استردادها بصورة كبيرة.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

10- استثمار في شركات زميلة

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

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	
37,182	47,622	في بداية السنة
8,075	863	إضافة
3,592	4,446	حصة في النتائج
(1,242)	(1,548)	توزيعات ارباح مستلمة
15	(216)	تعديلات تحويل عملات اجنبية
<u>47,622</u>	<u>51,167</u>	في نهاية السنة

قررت المجموعة أن شركة الخليج للمخازن ش.م.ق ("شركة الخليج للمخازن") هي الشركة الزميلة الجوهرية للمجموعة.

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	
93,524	85,629	ملخص بيان المركز المالي لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق :
157,938	228,870	موجودات متداولة
(26,914)	(43,488)	موجودات غير متداولة
(106,988)	(143,889)	مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
<u>117,560</u>	<u>127,122</u>	حقوق الملكية
21.11%	21.59%	نسبة ملكية المجموعة
24,817	27,690	حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الخليج للمخازن ش.م.ق
20,034	20,345	الشهرة
44,851	48,035	القيمة الدفترية لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق
2,771	3,132	القيمة الدفترية لشركات زميلة اخرى
<u>47,622</u>	<u>51,167</u>	
65,720	71,411	ملخص بيان الدخل لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق
<u>15,443</u>	<u>18,393</u>	الإيرادات
		ربح السنة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق

كما في 31 ديسمبر 2016، بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للمخازن ش.م.ق وهي شركة مدرجة في سوق قطر للأوراق المالية 54,241 ألف دينار كويتي (2015: 47,609 ألف دينار كويتي).

11- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	
108,921	109,881	استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت
36	36	أسهم مسعرة:
		- في الكويت
<u>108,957</u>	<u>109,917</u>	

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 (من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، والتي تمثل منشأة ذات رأسمال مشترك) بالاشتراك مع شركة فرانس تيليكوم باقتناء حصة ملكية بنسبة 44% من كوريك تيليكوم، شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في العراق، عن طريق الشركة المشتركة المملوكة بنسبة 54% من قبل المجموعة ونسبة 46% من قبل فرانس تيليكوم. نتيجة لذلك، تمتلك المجموعة حصة غير مباشرة بنسبة 23.7% في شركة كوريك تيليكوم.

11- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تمة)

تم تصنيف الاستثمار في كوريك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كوريك تيليكوم. وحيث أن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للشركة التي تمثل منشأة ذات رأس مال مشترك فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة" بهذه المعالجة والتي تسمح بالمحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من قبل منشآت ذات رأس مال مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغيير.

النزاع المتعلق باتفاقية الاستثمار الثانية مع العراق

في فبراير 2017، قدمت الشركة الأم طلب تحكيم ضد حكومة جمهورية العراق استناداً إلى المادة 36 من اتفاقية تسوية منازعات الاستثمار بين الدول ومواطني الدول الأخرى واستناداً إلى المادة 10 من الاتفاقية بين حكومة الكويت وحكومة العراق بشأن الترويج والحماية المتبادلة للاستثمارات ("الاتفاقية الثنائية 2015"). والسبب في طلب التحكيم هو مجموعة من التصرفات والإغفالات من جانب هيئة الأعلام والاتصالات، إحدى الهيئات الحكومية العراقية، المتعلقة بقرار مزعوم لهذه الهيئة بإبطال موافقة خطية صادرة سابقاً بشأن استثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم، إحدى شركات الاتصالات الرائدة في العراق مطالبة بإعادة هيكل ملكيات المساهمين في إلى ما كانت عليه قبل استثمار الشركة الأم في شركة كورك. ويرتكز ادعاء الشركة الأم في طلب التحكيم على إخفاق الحكومة العراقية بمعاملة استثمار الشركة الأم بقيمة 380 مليون دولار أميركي بشكل عادل ومنصف كما يركز على المصادرة غير المباشرة للاستثمار بمخالفة الاتفاقية الثنائية 2015 وبروتوكول العام 1964 الموقع بين الحكومتين للترويج لحركة رأس المال والاستثمارات بين البلدين ومخالفة القوانين الدولية العرفية.

وبناء عليه، عجزت إدارة المجموعة عن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار كما في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015. وبالتالي تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 359 مليون دولار أميركي بما يعادل مبلغ 109,881 ألف دينار كويتي (2015: 108,921 ألف دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2016، بلغت قيمة القرض الذي يحمل فائدة والمقدم من قبل المجموعة إلى شركة كوريك تيليكوم بمبلغ 35,569 ألف دينار كويتي (2015: 35,258 ألف دينار كويتي) (إيضاح 27) والذي لم يكن بمقدور إدارة المجموعة تحديد إمكانية استرداده.

12- موجودات مالية متاحة للبيع

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	أسهم غير مسعرة: - في الكويت - خارج الكويت
19,776	17,873	
16,315	17,624	
<u>36,091</u>	<u>35,497</u>	

تم إدراج بعض الأسهم غير المسعرة بمبلغ 30,047 ألف دينار كويتي (2015: 22,921 ألف دينار كويتي) بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة بسبب طبيعة تدفقاتها النقدية المستقبلية غير القابلة للتنبؤ بها وعدم توفر أساليب أخرى ملائمة للوصول إلى قيمة عادلة موثوق بها لهذه الاستثمارات.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة للأسهم غير المسعرة لتقييم ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات وانتهت إلى عدم وجود ضرورة لاحتساب مخصص لانخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2016 فيما يتعلق بهذه الاستثمارات.

13- بضاعة

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
13,653	14,629	
(195)	(239)	
<u>13,458</u>	<u>14,390</u>	

تتضمن البضاعة بشكل أساسي بنود محتفظ بها لتسليمها لعملاء الخدمات اللوجستية كجزء من عقود تقديم الخدمات اللوجستية.

تم خلال السنة إدراج المخصص كمصروفات بمبلغ 694 ألف دينار كويتي (2015: لا شيء ألف دينار كويتي) ويسجل هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات في بيان الدخل المجمع.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

14- مدينون تجاريون

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	إجمالي المدينين التجاريين مخصص الانخفاض في القيمة
299,928	297,362	
(60,190)	(56,216)	
<u>239,738</u>	<u>241,146</u>	

إن القيمة الدفترية للمدينين التجاريين تقريباً تقابل قيمتها العادلة. كما في 31 ديسمبر 2016 بلغ رصيد المدينين التجاريين 56,216 ألف دينار كويتي (2015: 60,190 ألف دينار كويتي) وقد اعتبرت منخفض القيمة وتم احتساب مخصص له بالكامل.

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين كانت كما يلي:

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	كما في 1 يناير المحمل للسنة (إيضاح 22) مبالغ مشطوبة أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) كما في 31 ديسمبر
56,682	60,190	
5,184	2,137	
(1,264)	(6,218)	
(412)	107	
<u>60,190</u>	<u>56,216</u>	

كما في 31 ديسمبر كان تحليل تقادم أرصدة المدينين التجاريين غير منخفضة القيمة كما يلي:

المجموع	متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة						غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
	أكثر من 120 يوماً الف دينار كويتي	120-90 يوماً الف دينار كويتي	90-60 يوماً الف دينار كويتي	60-30 يوماً الف دينار كويتي	أقل من 30 يوماً الف دينار كويتي		
241,146	13,748	5,326	7,072	10,689	34,273	170,038	2016
239,738	17,498	17,213	11,574	35,755	41,920	115,778	2015

إن أرصدة المدينين التجاريين التي لم تنخفض قيمتها من المتوقع استردادها بالكامل بناء على الخبرة السابقة. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان على المدينين وعلى ذلك فإنها غير مضمونة.

15- موجودات متداولة أخرى

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	مصرفات مدفوعة مقدما دفعات مقدماً لموردين مطالبات متنازع عليها (إيضاح 26 "ب") تامينات أرصدة مدينة متنوعة أعمال قيد التنفيذ مطالبات مستحقة متنوعة مدينون موظفين موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 5) أخرى
25,236	24,061	
9,678	21,440	
10,092	10,092	
8,353	8,852	
3,160	3,361	
2,089	1,851	
2,364	1,594	
1,445	1,388	
-	10,881	
8,192	10,205	
<u>70,609</u>	<u>93,725</u>	

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

16- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
85,461	77,774	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
21,746	9,466	ودائع قصيرة الأجل
107,207	87,240	النقد والنقد المعادل
6,847	7,065	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن 3 شهور
114,054	94,305	

إن الودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية تصل لمدة ثلاثة أشهر) مودعة لفترات متنوعة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر ويعتمد ذلك على متطلبات النقد الفورية للمجموعة وتكتسب فائدة طبقاً لمعدلات فائدة الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة. تكتسب الودائع محددة الأجل (ودائع ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر) فائدة تتراوح من 2.03% إلى 2.5% سنوياً (2015: 1% إلى 1.625% سنوياً).

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

المبلغ		عدد الاسهم		
2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	2015	2016	
121,185	121,185	1,211,844,344	1,211,844,344	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم

(ب) علاوة إصدار أسهم
إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

(ج) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم، قررت الشركة الأم عدم زيادة الاحتياطي القانوني بما يتجاوز المبلغ المساوي لنسبة 50% من رأس المال المدفوع. وبناء عليه، تم تحويل نسبة لا شيء % (2015: 4.87%) من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني.

إن توزيع هذا الاحتياطي القانوني إلى المبلغ الذي يعادل 50% من رأس المال المدفوع محدد بالمبلغ المطلوب لدفع توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتركمة بتأمين هذا المبلغ.

(د) أسهم خزينة

2015	2016	
61,638,142	61,638,142	عدد أسهم الخزينة
5.09%	5.09%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
29,582	38,216	القيمة السوقية بالآلاف دينار كويتي

(هـ) توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم في 26 مايو 2016 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، كما اعتمدوا توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 30 فلس للسهم (2014: 35 فلس للسهم) بمبلغ 34,506 ألف دينار كويتي وأسهم منحة بنسبة لا شيء % (2014: 5%).

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

هـ) توزيعات الأرباح (تتمة)

في 8 مارس 2017 اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بواقع 15% (15 فلس للسهم) وأسهم منحة بواقع 10% (10 أسهم لكل 100 سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. ويخضع هذا الاقتراح للإعتماد من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

و) إيرادات شاملة أخرى

فيما يلي تحليل للتغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى حسب نوع الاحتياطي ضمن حقوق الملكية:

المجموع	حصص غير مسيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي التغطية	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
542	-	-	542	-	-
104	-	-	-	104	-
320	-	-	-	320	-
(10,317)	(2,532)	-	-	-	(7,785)
(4,218)	-	(4,218)	-	-	-
(13,569)	(2,532)	(4,218)	542	424	(7,785)

2016:

موجودات مالية متاحة للبيع:
- صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
ربح تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)
ربح تغطية التدفقات النقدية
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
خسائر إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة (إيضاح 18)

المجموع	حصص غير مسيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي التغطية	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
1,097	-	-	1,097	-	-
(568)	-	-	-	(568)	-
2,806	-	-	-	2,806	-
4,244	2,443	-	-	-	1,801
(2,766)	-	(2,766)	-	-	-
4,813	2,443	(2,766)	1,097	2,238	1,801

2015:

موجودات مالية متاحة للبيع:
- صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
خسارة تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)
ربح تغطية التدفقات النقدية
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
خسائر إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة (إيضاح 18)

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2015	2016	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
25,872	28,137	برامج مزايا محددة
15,422	18,164	برامج مزايا أخرى
41,294	46,301	كما في 31 ديسمبر

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يلخص الجدول التالي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المسجل في بيان المركز المالي المجموع:

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
36,938	41,294	كما في 1 يناير
9,597	9,802	المحمل خلال السنة
(7,324)	(7,818)	المدفوع خلال السنة
2,766	4,218	خسائر اكتوارية تتعلق ببرامج المزايا المحددة
(683)	(1,195)	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
<u>41,294</u>	<u>46,301</u>	كما في 31 ديسمبر

شركة أجلبتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2015

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمة)

		ارباح (خسائر) اعادة قياس محققة في الإیرادات الشاملة الأخرى				تكلفة المساقمات المحملة على بين الدخل				2015				
		اخرى (وتضمنت فروق تحويل صلات اجنبية) الف دينار كويتي	المساهمات من قبل صاحب العمل الف دينار كويتي	الاجمالي الفرعي الف دينار كويتي	تحويلات الخبرة الف دينار كويتي	التعويضات الاكوارية النتيجة من الاقتراضات المالية الف دينار كويتي	التعويضات الاكوارية النتيجة من الاقتراضات الدعمورافية الف دينار كويتي	الملاط على موجودات البرامج* الف دينار كويتي	المزايا المحفوظة الف دينار كويتي	الاجمالي الفرعي الف دينار كويتي	صافي الفائدة الف دينار كويتي	تكلفة الخدمة الف دينار كويتي	1 يناير 2015 الف دينار كويتي	التزام برامج المزايا المحددة القيمة الحالية لموجودات البرامج
(116,798)	(1,038)	-	(2,964)	(2,904)	317	(377)	-	7,515	(3,923)	(2,449)	(1,474)	(116,388)		
90,926	1,334	2,145	198	-	-	-	198	(6,953)	1,994	1,994	-	92,208		
(25,872)	296	2,145	(2,766)	(2,904)	317	(377)	198	562	(1,929)	(455)	(1,474)	(24,180)	صافي التزام المزايا	

* يستثناء المبلغ المدرج في صافي الفائدة.

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

بلغ العائد الفعلي لموجودات البرامج للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 قيمة 6,052 ألف دينار كويتي (2015: 2,193 ألف دينار كويتي).

فيما يلي الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرامج وفقاً للقيمة العادلة:

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	
38,709	36,146	استثمارات مسعرة
26,331	25,355	- أسهم
		- سندات
14,854	14,648	استثمارات غير مسعرة
7,307	3,709	- عقارات
3,725	6,445	- وثائق تأمين
		- أخرى
90,926	86,303	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة للبرامج المشار إليها أعلاه والتي تشكل أكثر البنود جوهرية فيما يتعلق بالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2015	2016	
2.64%	2.08%	معدل الخصم في 31 ديسمبر
2.28%	2.00%	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
1.40%	2.12%	الزيادة المستقبلية في تكاليف التقاعد
23	21	العمر المتوقع للمتقاعدين عند عمر 65 (سنة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة تقدير التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدثت في نهاية فترة التقارير المالية.

التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة ألف دينار كويتي		
2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	
(11,307)	(15,194)	معدل الخصم
18,653	18,595	- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
522	494	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
(554)	(488)	- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
13,309	12,705	الزيادة المستقبلية المتوقعة في تكاليف التقاعد
(5,755)	(5,594)	- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
4,766	4,578	العمر المتوقع
(4,796)	(4,606)	- زيادة بمعدل عام واحد
		- نقص بمعدل عام واحد

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تمثل المدفوعات التالية المساهمات المتوقعة تقديمها في السنوات القادمة خارج التزامات برامج المزايا المحددة:

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
2,647	2,399	خلال فترة 12 شهرًا القادمة
9,938	9,257	ما بين 2 و 5 سنوات
12,250	10,137	ما بين 5 و 10 سنوات
14,870	14,441	بعد 10 سنوات
<u>39,705</u>	<u>36,234</u>	

إن المتوسط المحدد لالتزامات برامج المزايا المحددة في نهاية فترة التقارير المالية هو 15 سنة (2015: 14 سنة).

19- قروض تحمل فائدة

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
16,384	16,528	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من ديسمبر 2011.
19,000	15,500	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي في ديسمبر 2012 ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من أبريل 2013
18,823	54,160	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مايو 2016
-	19,441	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مارس 2016
27,224	33,774	قروض أخرى
<u>81,431</u>	<u>139,403</u>	

التسهيلات بشروط

إن القرض بشروط هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض ملزم قانوناً بتوفير الأموال وفقاً للالتزام المجموعة بنود اتفاقية القرض. سيتم تحميل أتعاب الالتزام عادةً على المجموعة بخصوص أي جزء غير مسحوب من التسهيل.

التسهيلات بدون شروط

إن القرض بدون شروط هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض غير ملزم قانوناً بتوفير الأموال ولذلك تستحق التسهيلات السداد عند الطلب.

إن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة بمبلغ 50,702 ألف دينار كويتي (2015: 57,106 ألف دينار كويتي) تكتسب هامش يتراوح من 0.8 % إلى 4.8 % سنوياً (2015: 0.75 % إلى 2 % سنوياً) فوق المعدلات القياسية.

يوضح الجدول التالي الأجزاء المتداولة وغير المتداولة (تم تحليلها حسب العملة) لالتزامات المجموعة بالنسبة للقروض:

المجموع الف دينار كويتي	الجزء غير المتداول الف دينار كويتي	الجزء المتداول الف دينار كويتي	
15,500	11,500	4,000	دينار كويتي
110,024	74,787	35,237	دولار أمريكي
6,679	-	6,679	دولار هونج كونج
2,664	-	2,664	يوان صيني
1,981	-	1,981	يورو
2,555	624	1,931	أخرى
<u>139,403</u>	<u>86,911</u>	<u>52,492</u>	في 31 ديسمبر 2016
<u>81,431</u>	<u>40,238</u>	<u>41,193</u>	في 31 ديسمبر 2015

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

19- قروض تحمل فائدة

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 88,923 ألف دينار كويتي (2015: 37,122 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. إن المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية مرهونة كضمان لقاء هذه القروض. كما تتضمن القروض التي تحمل فائدة قرضاً بمبلغ 15,500 ألف دينار كويتي (2015: 19,000 ألف دينار كويتي)، وهو مضمون برهن أسهم في شركة تابعة.

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2016 قروض بالدولار الأمريكي (أداة تغطية) بمبلغ 54,000 ألف دولار أمريكي، والتي تم تصنيفها كتغطية لصافي الاستثمارات في شركات تابعة أجنبية (عملتها الرئيسية هي الدولار الأمريكي) وتستخدم لتغطية تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من هذه الاستثمارات. يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل القروض التي تحمل فائدة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى لمقاصة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في هذه الشركات التابعة. خلال السنة، تم إدراج أرباح تحويل العملات الأجنبية الناتجة من أداة التغطية بمبلغ 104 ألف دينار كويتي (2015: خسارة بمبلغ 568 ألف دينار كويتي) مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).

20- مطلوبات غير متداولة أخرى

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي
3,528	3,118
6,253	3,633
7,324	5,018
<u>17,105</u>	<u>11,769</u>

الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
مطلوبات أخرى

21- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي
188,927	199,124
90,747	87,590
39,618	41,822
15,009	15,390
4,888	4,216
5,322	5,459
1,166	1,714
529	641
287	361
140	140
36,580	32,364
<u>383,213</u>	<u>388,821</u>

دائنون تجاريون
مصروفات مستحقة
مصروفات مستحقة تتعلق بموظفين
ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
زكاة مستحقة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
الجزء قصير الأجل من التزامات تأجير
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مطلوبات أخرى

إن أرصدة الدائنين التجاريين بأكملها هي ذات طبيعة قصيرة الأجل ولا تحمل فائدة ويتم سدادها عادة على فترات تتراوح من 30 إلى 60 يوماً. والقيمة الدفترية للمطلوبات تقابل بشكل كبير القيمة العادلة.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

22- مصروفات عمومية وإدارية

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
174,838	179,822	رواتب
19,854	23,104	مزايا موظفين
27,411	26,943	إيجار
28,957	31,647	أتعاب مهنية
18,651	19,185	إصلاحات وصيانة
9,679	9,723	إدارة مرافق
6,267	6,048	اتصالات
6,802	6,987	سفر
4,367	4,128	تأمين
2,569	2,385	مستلزمات مكتبية
1,242	2,462	مصروفات إعادة هيكلة
5,184	2,137	مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين (إيضاح 14)
1,252	1,434	رسوم بنكية
1,488	1,392	دعاية
12,270	12,472	مصروفات أخرى
<u>320,831</u>	<u>329,869</u>	

23- ضرائب

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
1,451	1,546	ضريبة دعم العمالة الوطنية
550	618	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
580	618	الزكاة
5,823	6,671	الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
<u>8,404</u>	<u>9,453</u>	

إن الضرائب المؤجلة الناتجة من شركات خارجية ليست ذات أهمية للبيانات المالية المجمعة.

24- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن ربحية السهم الأساسية والمخفضة يتم احتسابها بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
<u>53,387</u>	<u>59,053</u>	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>1,211,844,344</u> (61,504,109)	<u>1,211,844,344</u> (61,638,142)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>1,150,340,235</u>	<u>1,150,206,202</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>46.41</u> فلس	<u>51.34</u> فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة – الخاصة بمساهمي الشركة الأم

حيث إنه ليس هناك أي أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

25- الأدوات المالية المشتقة

إن المشتقات هي أدوات مالية تتحدد قيمتها بالرجوع إلى أسعار الفائدة الأساسية أو أسعار صرف العملات الأجنبية أو المؤشرات الأخرى. تمثل المبالغ الاسمية الأصلية فقط المبالغ التي يطبق عليها نسبة أو سعر لتحديد مبالغ التدفقات النقدية التي سيتم تبادلها، وهي لا تمثل الربح أو الخسارة المحتملة المتعلقة بمخاطر السوق أو الائتمان لتلك الأدوات. تتعامل المجموعة بالأدوات المشتقة التالية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة ومراكز تحويل العملات الأجنبية.

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

يتم تصنيف المشتقات المستخدمة لغرض التغطية ولكنها لا تفي بالمعايير المؤهلة لمحاسبة التغطية كـ "مشتقات محتفظ بها للمتاجرة".

عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

إن عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة هي اتفاقيات لشراء أو بيع عملات أجنبية بسعر محدد وفي تاريخ محدد في المستقبل بهدف إدارة مراكز العملات الأجنبية.

مبادلات أسعار الفائدة

إن مبادلات أسعار الفائدة هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية بين طرفين مقابلين لتبادل مدفوعات فوائد استناداً إلى مبلغ أساسي محدد لفترة زمنية معينة بهدف إدارة مخاطر معدلات الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كموجودات أو مطلوبات مع قيمتها الاسمية التي تم تحليلها حسب شروط استحقاقها. إن القيمة الاسمية المسجلة بالإجمالي هي المبلغ الأساسي للأداة المشتقة وهي الأساس الذي يتم على أساسه قياس قيمة المشتقات. تبين القيمة الاسمية حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تبين لا مخاطر السوق ولا مخاطر الائتمان.

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق		القيمة الاسمية الف دينار كويتي	القيمة العادلة السالبة الف دينار كويتي	القيمة العادلة الموجبة الف دينار كويتي	2016
من سنة إلى خمس سنوات الف دينار كويتي	خلال سنة واحدة الف دينار كويتي				
-	4,796	4,796	(60)	-	مشتقات محتفظ بها للمتاجرة: عقود عملات أجنبية آجلة
17,510	-	17,510	-	319	مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية: مبادلات أسعار الفائدة
17,510	4,796	22,306	(60)	319	
-	6,473	6,473	-	6	2015 مشتقات محتفظ بها للمتاجرة: عقود عملات أجنبية آجلة

26- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	خطابات ضمان التزامات تأجير تشغيلي التزامات رأسمالية
109,455	123,638	
32,296	35,230	
12,539	22,534	
154,290	181,402	

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات التأجير الدائنة المستقبلية بموجب تأجير تشغيلي غير قابل للإلغاء كما في 31 ديسمبر:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	خلال سنة واحدة بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
8,854	9,062	
18,132	22,492	
5,310	3,676	
32,296	35,230	

26- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 31,405 ألف دينار كويتي (2015: 31,405 ألف دينار كويتي) صادرة من أحد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "شركة جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلة)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت، تم إصدار تلك الكفالات من البنك على أساس عدم العودة للمجموعة.

مطالبات قانونية

(أ) تحقيقات - حول قطاع الشحن

في 26 نوفمبر 2009، قامت هيئة المنافسة في إيطاليا بفتح تحقيق في نشاط 20 شركة متخصصة في الشحن، بما فيها الشركة التابعة لأجيليتي في إيطاليا. وفي 15 سبتمبر 2011، أصدرت هيئة المنافسة في إيطاليا قرارها النهائي الذي قضى بإلزام أجيليتي بسداد غرامة إجمالية بحوالي 55,000 دينار كويتي (139,000 يورو).

وتم الطعن بالقرار أمام المحكمة المختصة من أطراف آخرين. وتم وقف إجراءات الطعن أمام المحكمة الإيطالية لحين البت فيه من قبل محكمة العدل الأوروبية فيما يتعلق بتفسير بعض مواد القوانين الأوروبية. وقد قامت محكمة العدل الأوروبية بدورها بإصدار حكم بتاريخ 20 يناير 2016 يدعم موقف شركة أجيليتي. وبتاريخ 23 أكتوبر 2016، أصدرت المحكمة الإيطالية حكماً يؤيد الحكم الذي أصدرته محكمة العدل الأوروبية وقضت برفض الاستئنافات المقامة من الغير ومن ثم يكون قرار هيئة المنافسة في إيطاليا نهائياً.

في أغسطس 2010، قامت هيئة المنافسة في البرازيل بفتح تحقيق حول أنشطة قطاع الشحن و الذي طال الشركة الأم. وما زال التحقيق جارياً في هذا الشأن. وحاولت هيئة المنافسة في البرازيل إخطار الشركة الأم من خلال شركتها البرازيلية التابعة. ولكن الشركة الأم تعتبر حتى تاريخه أن الإخطار غير صحيح. إلا أن هيئة المنافسة في البرازيل ذكرت في إحدى تصريحاتها العامة أنه قد تم إخطار الشركة الأم حسب الأصول. أقامت الشركة الأم قضية أمام المحكمة البرازيلية بتاريخ 18 فبراير 2014، طلبت فيها اعتبار الإخطار باطلاً. صدر حكم عن المحكمة برد طلب الشركة الأم وتم الطعن بالحكم أمام محكمة الاستئناف بتاريخ 2 يونيو 2015.

كما في 31 ديسمبر 2016، وبسبب عدم التأكد المادي الذي يحيط بالتحقيقات، لم تتمكن إدارة المجموعة (بعد استشارة مع مستشار قانوني خارجي) من التوصل إلى توقعات بشأن النتيجة المحتملة للتحقيقات. ونظراً لصعوبة تقدير قيمة أي مطلوبات إضافية محتملة في هذا الصدد، لم يتم تسجيل أي مخصص في البيانات المالية المجمعة.

(ب) تسهيل كفالة

صدر قرار عن الإدارة العامة للجمارك بدولة الكويت بتسهيل جزء بمبلغ 10,092 ألف دينار كويتي من الكفالة المصرفية المقدمة من شركة جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة")، وهي شركة تابعة للشركة الأم، لصالح الإدارة العامة للجمارك فيما يتعلق بتنفيذ عقد. طبقاً لهذا القرار، قامت الإدارة العامة للجمارك باستدعاء الكفالة أعلاه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007.

تقدمت الشركة بطعن على القرار أعلاه أمام محكمة أول درجة، وقد أصدرت محكمة أول درجة حكماً لصالح الشركة، وألزمت الإدارة العامة للجمارك بدفع مبلغ 58,927 ألف دينار كويتي كتعويض مقابل عدم الوفاء بالتزاماتها بموجب العقد، ومبلغ 9,138 ألف دينار كويتي لاسترداد الكفالة التي تم تسهيلها سابقاً، بالإضافة إلى احتساب فائدة بنسبة 7% سنوياً على هذه المبالغ من تاريخ صيرورة الحكم نهائياً.

قامت الشركة بالاستئناف على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف، طالبة زيادة قيمة التعويض. كما تقدمت الإدارة العامة للجمارك بالطعن رقم 1955 / 2014 إداري 4 أمام محكمة الاستئناف. وأصدرت محكمة الاستئناف في 13 سبتمبر 2015 حكماً بتأييد قرار محكمة أول درجة. قامت كل من الشركة والإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز والتي لم تصدر حكماً بذلك الخصوص بعد.

كما قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد الإدارة العامة للجمارك وتقدمت ضمن إحدى مطالباتها بطلب لمحكمة الاستئناف بوقف الإدارة العامة للجمارك من تسهيل الكفالات البنكية المتبقية المقدمة من الشركة. وأصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح الشركة بوقف تسهيل الكفالات البنكية التي لا تزال بحوزة الإدارة العامة للجمارك.

بالإضافة إلى ما سبق، يوجد نزاعات قانونية بين الشركة والإدارة العامة للجمارك وقام كلا الطرفين برفع دعاوى قضائية مختلفة منظورة حالياً أمام المحاكم. ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة أن هذه الأمور لن يكون لها تأثير مادي سلبي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ج) قضايا شركة كي جي إل

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، تم رفع دعاوى مدنية على الشركة الأم وبعض شركاتها التابعة من قبل شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ("كي جي إل") وشركاتها التابعة في ثلاثة دوائر قضائية مختلفة في الولايات المتحدة وذلك بشأن أمور تتعلق بالتشهير والتدخل في عقود شركة كي جي إل مع حكومة الولايات المتحدة من قبل موظف سابق في الشركة الأم. قامت الشركة الأم برفع دعاوى لرفض الشكاوى كما قامت شركة كي جي إل بتقديم شكاوى معدلة. ونتيجة لذلك، منحت محكمة إحدى الدوائر القضائية للشركة الأم إعفاء من الدعوى والنتيجة النهائية للدعاوى في المحاكم الأخرى غير مؤكدة في هذا الوقت.

26- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

(ج) قضايا شركة كي جي إل (تتمة)

بالإضافة إلى ما تقدم فإن المجموعة عليها مطالبات ودعاوى قضائية مختلفة. هذا ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة بأن هذه الأمور لن يكون لها أي تأثير مادي سلبي على البيانات المالية المجمعة.

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً جوهري. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

			2016		
			بيان الدخل المجموع		
المجموع الف	اطراف اخرى ذات علاقة الف	مساهمون رئيسيون الف	الإيرادات	إيرادات فوائد	مصرفات عمومية وإدارية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي			إيرادات متنوعة
					تكاليف تمويل
908	908	-			
1,331	-	1,331			
(447)	(378)	(69)			
544	544	-			
(284)	(284)	-			
			بيان المركز المالي المجموع :		
8,449	-	8,449	موجودات مالية متاحة للبيع		
1,170	1,067	103	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة		
20,339	-	20,339	قرض إلى طرف ذي علاقة		
35,569	35,569	-	قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 11)		
3,994	3,633	361	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و 21)		
المجموع الف	اطراف اخرى ذات علاقة الف	مساهمون رئيسيون الف	2015		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	بيان الدخل المجموع		
			الإيرادات	إيرادات فوائد	مصرفات عمومية وإدارية
					إيرادات متنوعة
					تكاليف تمويل
916	916	-			
3,720	3,430	290			
(450)	(383)	(67)			
2,524	524	2,000			
(629)	(629)	-			
			بيان المركز المالي المجموع :		
8,449	-	8,449	موجودات مالية متاحة للبيع		
535	535	-	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة		
9,486	-	9,486	قرض إلى طرف ذي علاقة		
35,258	35,258	-	قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 11)		
6,540	6,253	287	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و 21)		

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قد نتجت عن معاملات تمت ضمن السياق المعتاد للأعمال ولا تحمل فائدة.

يمثل القرض المقدم لطرف ذي علاقة المبالغ التي تقدمت بها إحدى الشركات التابعة للمجموعة لبناء وتتمية مول تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). ويحمل هذا المبلغ فائدة سنوية بنسبة 8.5%، ويمكن تحويلها إلى أسهم في المشروع عند الإنتهاء من بناء المشروع الذي يخضع لتحقيق أهداف تشغيلية معينة للمشروع. ساهمت المجموعة بمبلغ 8,449 ألف دينار كويتي في حقوق المساهمين في المشروع اعتباراً من تاريخ التقرير والذي تم تصنيفه كموجودات مالية متاحة للبيع.

إن جزءاً من المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة يحمل فائدة بنسبة 6.5 % سنوياً (2015: 6.5% سنوياً).

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين) وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كانت كما يلي:

2015	2016	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,423	3,561	مزاي قصيرة الأجل

تتضمن المزاي قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 1,950 ألف دينار كويتي (2015): 1,192 ألف دينار كويتي).

28- معلومات القطاعات التشغيلية

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال الخاصة بها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى أرباح أو خسائر القطاع ويتم قياسه بصورة متوافقة مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في بيان الدخل المجموع.

لأغراض إعداد التقارير من قبل الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال حسب منتجاتهم وخدماتهم التي يقومون بتقديمها وهناك قطاعين رئيسيين هما:

- الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها:
يقدم قطاع الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها بتقديم خدمات لوجيستية شاملة للعملاء تتضمن الشحن والنقل وخدمات العقود اللوجستية والإمدادات الخاصة بالمشروعات والمعارض والأحداث الهامة.
- البنية التحتية
يقوم قطاع البنية التحتية بتقديم خدمات أخرى تشمل الخدمات الصناعية والعقارية وخدمات المطارات ومناولة الطائرات على الأرض وخدمات التنظيف والاستشارات الجمركية والملكية الخاصة وتدوير النفايات.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع الف دينار كويتي	تعديلات واستبعادات الف دينار كويتي	البنية التحتية الف دينار كويتي	الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها الف دينار كويتي	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
1,234,047	-	306,550	927,497	الإيرادات
-	(12,204)	11,326	878	عملاء خارجيين ما بين القطاعات
1,234,047	(12,204)	317,876	928,375	إجمالي الإيرادات
115,176	(11,124)	94,284	32,016	النتائج
(28,092)				الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(4,017)				استهلاك إطفاء
83,067				الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,066				إيرادات فوائد تكاليف تمويل
(7,922)				الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
77,211				ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(9,593)				ربح السنة
67,618				إجمالي الموجودات
1,544,037	(108,796)	959,116	693,717	إجمالي المطلوبات
594,795	(778,294)	767,144	605,945	
245,989	-	20,421	225,568	أفصاحات أخرى:
29,978	-	23,648	6,330	الشهرة (إيضاح 9)
(67,367)	(2,302)	(55,872)	(9,193)	موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)
5,143	-	5,143	-	إنفاق رأسمالي التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015			
الإيرادات عملاء خارجيين ما بين القطاعات	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها الف دينار كويتي	البنية التحتية الف دينار كويتي	تعديلات واستبعادات الف دينار كويتي
المجموع الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
997,005	306,454	306,454	-
298	7,888	7,888	(8,186)
إجمالي الإيرادات	997,303	314,342	(8,186)
الإيرادات الارباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة استهلاك إطفاء	27,353	72,474	437
الإيرادات الارباح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إيرادات فوائد تكاليف تمويل	68,633		
الإيرادات الارباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	4,605		
ربح السنة	(5,704)		
إجمالي الموجودات	58,990	1,036,692	(263,057)
إجمالي المطلوبات	1,462,405	730,706	(825,411)
أفصاحات أخرى: الشهرة (إيضاح 9) موجودات غير ملموسة (إيضاح 8) إنفاق رأسمالي التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	223,769	20,874	-
	6,828	27,167	-
	(10,477)	(42,357)	-
	-	2,369	-

يتم استبعاد ارصدة المعاملات بين القطاعات عند التجميع وتظهر ضمن "تعديلات ومستبعادات". يتم ادارة تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل) وضرائب الدخل بصورة مجمعة ولا يتم توزيعه على القطاعات التشغيلية.

يتكون الإنفاق الرأسمالي من الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية.

القطاعات الجغرافية

تعرض الجداول التالية معلومات تتعلق بالقطاعات الجغرافية للمجموعة:

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	الإيرادات من العملاء الخارجيين
314,107	322,321	الشرق الأوسط
332,026	302,612	أوروبا
335,883	308,149	آسيا
218,982	200,982	أمريكا
102,461	99,983	أفريقيا
1,303,459	1,234,047	

تستند الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	موجودات غير متداولة
520,479	568,052	الشرق الأوسط
176,054	161,418	آسيا
44,869	43,857	أوروبا
27,136	28,006	أمريكا
30,821	28,164	أفريقيا
75,221	54,054	غير محدد
874,580	883,551	

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة والشهرة والموجودات غير المتداولة الأخرى وقرض إلى شركة زميلة.

29- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر نتيجة استخدام الأدوات المالية وتدار هذه المخاطر من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح. تتضمن المطلوبات المالية الأساسية لدى المجموعة، باستثناء المشتقات، قروض تحمل فائدة ودائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى. إن الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. لدى المجموعة أيضاً توزيعات أرباح مستحقة. تتكون الموجودات المالية لدى المجموعة من مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى ونقد وودائع قصيرة الأجل. كما تحتفظ المجموعة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع وقرض إلى شركة زميلة وأطراف ذات علاقة وتدخل في معاملات المشتقات.

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة المخاطر والتأكد لمجلس إدارة الشركة الأم على أن أنشطة إدارة المخاطر المالية بالمجموعة تتم وفقاً لسياسات وإجراءات مناسبة وأنه تم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسة المجموعة في إدارة المخاطر وقدرتها على تحمل المخاطر. إن كافة أنشطة المشتقات لأغراض إدارة المخاطر تتم من قبل فرق عمل متخصصة تتمتع بالمهارات المطلوبة والخبرات والتوجيه المناسب. تقتضي سياسة المجموعة ألا يتم تداول المشتقات لأغراض المضاربة.

فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة في سياق الأعمال والعمليات التي تقوم بها والوسائل والهيكل التنظيمي الذي تطبقه المجموعة في سعيها نحو الإدارة الإستراتيجية لهذه المخاطر لزيادة القيمة التي يحصل عليها المساهم كما هو مبين أدناه:

تخفيض المخاطر

كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر، تستخدم المجموعة وفقاً لما هو ملائم، عقود المشتقات أو أدوات مناسبة لإدارة الانكشافات الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة أو العملات الأجنبية و مخاطر الأسهم ومخاطر الائتمان والانكشاف الناتج عن المعاملات المستقبلية.

تركيزات المخاطر الزائدة

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على مواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

من أجل تجنب التركيزات الزائدة والمخاطر الناتجة منها، تقوم المجموعة بمراقبة تلك التركيزات والمخاطر على أساس مستمر. يتم مراقبة وإدارة مخاطر تركيزات الائتمان المحددة طبقاً لذلك. لا يوجد تركيزات جوهرية محددة لمخاطر الائتمان.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، حيث تنقسم الأخيرة إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية على المدنيين التجاريين والأرصدة المدنية الأخرى) وكذلك من أنشطة التمويل لديها، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى. تتعرض المجموعة أيضاً إلى مخاطر الائتمان على قرضها إلى شركة زميلة وقرض إلى طرف ذي علاقة.

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء على أساس مستمر.. يتم مراقبة أرصدة المدنيين القائمة للعملاء بشكل دوري ويتم المتابعة.

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسات المجموعة. يتم استثمار الفوائض المالية فقط مع أطراف مقابلة معتمدة لتقليل تركيز المخاطر وتخفيف الخسائر المالية من خلال الإخفاق المحتمل للطرف المقابل. إن أقصى حد لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لبنود بيان المركز المالي في 31 ديسمبر 2016 و2015 يعادل القيمة الدفترية كما في تاريخ التقارير المالية.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول التالي إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية قبل تخفيف تلك المخاطر.

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
114,054	94,305	أرصدة لدى البنوك
239,738	241,146	مدنيون تجاريون
35,259	35,569	قرض إلى شركة زميلة *
89,676	81,195	موجودات أخرى
<u>478,727</u>	<u>452,215</u>	

* لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد إمكانية استرداد القرض لشركة زميلة (إيضاح 11).

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار، ومراقبة السيولة على أساس دوري.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة.

المطلوبات المالية	أقل من شهر الف دينار كويتي	من شهر إلى ثلاثة أشهر الف دينار كويتي	من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً الف دينار كويتي	من سنة إلى خمس سنوات الف دينار كويتي	المجموع الف دينار كويتي
2016					
قروض تحمل فائدة	97	3,411	46,850	111,937	162,295
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	32,402	64,804	291,615	-	388,821
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	11,769	11,769
إجمالي المطلوبات المالية	32,499	68,215	338,465	123,706	562,885
2015					
قروض تحمل فائدة	11,443	7,719	21,071	55,343	95,576
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	31,934	63,868	287,411	-	383,213
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	17,105	17,105
إجمالي المطلوبات المالية	43,377	71,587	308,482	72,448	495,894

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والقرض إلى شركة زميلة و طرف ذي علاقة والقروض التي تحمل فائدة والدائون التجاريون بالعملات الاجنبية ومشتقات الأدوات المالية. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2016 و 2015.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتنوع الموجودات بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالتزامات الديون للمجموعة التي تحمل أسعار فائدة متغيرة.

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال محافظ متوازنة من القروض والسلف ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة. كما تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الدخول في مبادلات أسعار الفائدة والتي توافق المجموعة ضمنها على مبادلة الفرق بين المبالغ ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والتي يتم احتسابها بالرجوع إلى قيمة اسمية أصلية متفق عليها وفقاً لفواصل زمنية محددة.

حساسية أسعار الفائدة

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحفوظ بها في نهاية السنة تم تقدير الحركة في 50 نقطة أساسية في سعر الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة بما يعادل التأثير على أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

الحركة في 50 نقطة أساسية
التأثير على بيان الدخل المجموع

2016	2015
الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي
± 552	± 387

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، بصورة رئيسية على الأنشطة التشغيلية والتمويلية للمجموعة (عندما يتم حساب الإيرادات والمصروفات والقروض بعملات غير الدينار الكويتي) ، وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية باستخدام الأدوات المالية المشتقة وبالتأكد من الاحتفاظ بصافي التعرض في مستوى مقبول. قامت المجموعة بتصنيف بعض القروض التي تحمل فائدة كأدوات تغطية مقابل صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية (إيضاح 19).

حساسية أسعار العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي حساسية أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى التغيرات المحتملة بصورة مقفولة في أسعار صرف الدولار الأمريكي /الدينار الكويتي، في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية بما في ذلك المشتقات غير المدرجة بالعملات الأجنبية) وحقوق الملكية بالمجموعة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للقروض التي تحمل فائدة المدرجة كأدوات تغطية لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية). إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس مادياً.

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1 %

التأثير على بيان الدخل المجموع

2016	2015
الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي
± 31	± 23

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

2016	2015
الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي
± 165	± 2,940

دولار أمريكي

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2016 نتيجة لعوامل عدم التأكد المرتبطة بها وبالتالي تم تسجيل الاستثمار بقيمته العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 11).

الموجوات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بناء على أحدث تقييم بالصفافي للموجودات مقدم من مدير الصندوق المختص.

31- اقتناء شركة تابعة

قامت شركة تابعة للشركة الام (مملوكة بنسبة 80% الى الشركة الام) في 15 مارس 2016 باقتناء حقوق ملكية بنسبة 100% في شركة Emirate Ships Investment Company LLC ("E-Ships") وهي شركة تم تأسيسها في الامارات العربية المتحدة. لقاء مقابل بمبلغ 6,915 الف دينار كويتي وقد تم سداده جزئيا نقدا بقيمة 5,415 الف دينار كويتي ويستحق سداد المبلغ المتبقي على اربع أقساط نصف سنوية بمبلغ 1,500 الف دينار كويتي.

لاحقا لعملية الاقتناء، أصبحت شركة E-Ships شركة تابعة للمجموعة وتم تجميعها اعتبارا من تاريخ ممارسة السيطرة.

فيما يلي ملخص المقابل المدفوع والقيمة العادلة للموجودات التي تم اقتناءها والمطلوبات التي تم تحملها والحصص غير المسيطرة:

الف دينار كويتي

27,762	الموجودات
2,108	ممتلكات والآت ومعدات
547	موجودات غير متداولة أخرى
564	مدنيون تجاريون وارصدة مدينة أخرى
300	موجودات متداولة أخرى
31,281	النقد والنقد المعادل
20,086	المطلوبات
1,245	قروض محددة الاجل
21,331	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
9,950	صافي الموجودات التي تم اقتناءها
6,915	مقابل الشراء
1,990	حصص غير مسيطرة
(9,950)	ناقصا: صافي الموجودات المحددة التي تم اقتناءها
(1,045)	ربح اقتناء شركة تابعة بأسعار مخفضة
7,960	صافي الموجودات الخاصة بمساهمي الشركة الام
1,990	صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة
9,950	
(5,415)	صافي التدفق النقدي عند الاقتناء
300	المقابل المدفوع
(5,115)	النقد والنقد المعادل في الشركة التابعة التي تم اقتناءها
	التدفق النقدي الصادر عند الاقتناء

32- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأسمال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة التي يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015.

تقوم المجموعة بإدراج القروض التي تحمل فائدة ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة.

2015 الف دينار كويتي	2016 الف دينار كويتي	
81,431	139,403	قروض تحمل فائدة
(114,054)	(94,305)	أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع
(32,623)	45,098	صافي الدين / (النقد)
907,026	920,582	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
24,449	28,660	الحصص غير المسيطرة
931,475	949,242	رأس المال
(3.50%)	4.75%	معدل الاقتراض