

24 APR 2011

سوق الكويت الأوراق المالية
قسم المحفوظات - والتفتيش الأثري
صورة طبق الأصل

**شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.)
وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010**

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

RSM البزيع وشركاهم محاسبون قانونيون

البزيع وشركاهم
عمارة الخطوط الجوية الكويتية - الدور السابع - شارع الشهداء
ص. ب 2115 الصفاة - 13022 دولة الكويت
ت +965 22961000 ف +965 22412761
mail@albazie.com www.albazie.com

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد رقم 74 الصفاة
الكويت الصفاة 13001
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق 2118
شارع أحمد الجابر
هاتف : 22955000 / 22452880
فاكس: 22456419
kuwait@kw.ev.com
www.ev.com/me

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة
لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك. (سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2010 وبيانات الدخل والحل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة به للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

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

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

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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) (تتمة)

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح 29 (د) حول البيانات المالية المجمعة، فقد تم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006، استدعاء كفالة أداء بمبلغ 10.1 مليون دينار كويتي من قبل طرف مقابل تتعلق بعدم تنفيذ التزامات بموجب عقد تديره شركة تابعة للشركة الأم وقد تم تسجيل هذه الكفالة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007. لم يتم تسجيل المبلغ كمصروف في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006، وهو ما يعتبر برأينا ممارسة لا تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية. وقد تحفظنا بهذا الشأن في رأينا حول البيانات المالية المجمعة منذ 31 ديسمبر 2006. في 2009، أصدرت إدارة الخبراء بوزارة العدل تقرير حول هذا الموضوع ينص على أنه يجب إصدار حكم لصالح الشركة التابعة فيما يتعلق بغالبية الأمور الناتجة عن القضية. ولحين إصدار حكم المحكمة النهائي حول هذا الموضوع، في رأينا أنه ينبغي تخفيض الموجودات المتداولة الأخرى بمبلغ 10.1 مليون دينار كويتي وتخفيض الأرباح المرحلة الخاصة بمساهمي الشركة الأم بمبلغ 6.1 مليون دينار كويتي وحقوق الأقلية بمبلغ 4.0 مليون دينار كويتي.

الرأي المتحفظ

في رأينا، باستثناء تأثير الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2010 وعن نتائج أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التأكيد على الأمر

نود أن نلفت الانتباه إلى:

(أ) إيضاح رقم 2 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أنه قد تم اتهام الشركة الأم من قبل المحكمة الفيدرالية العليا بالولايات المتحدة الأمريكية بمخالفات تتعلق بقانون الإدعاءات الخاطئة. وبالإضافة إلى ذلك، شاركت وزارة العدل الأمريكية بإقامة دعوى مدنية ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الإدعاءات الخاطئة. تطالب وزارة العدل بتعويضات عن أضرار كبيرة نتيجة المخالفات المزعومة وذلك في كل من المحكمة الجنائية والمحكمة المدنية. تم وقف بعض شركات المجموعة (بما فيها الشركة الأم) من التقدم بعطاءات لعقود جديدة أو تجديد العقود الحالية مع حكومة الولايات المتحدة في انتظار نتيجة الدعوى القضائية. إن جزءاً كبيراً من أعمال المجموعة ينتج عن عقودها مع حكومة الولايات المتحدة. سوف يؤدي الإيقاف الطويل إلى تأثير جوهري على أعمال المجموعة مع الحكومة. دخلت المجموعة في مناقشات حول التسوية مع وزارة العدل الأمريكية. لا يمكن تحديد النتائج النهائية للأمور الموضحة أعلاه حالياً، ولذلك، لم يتم تجنب مخصص في البيانات المالية المجمعة.

(ب) إيضاحي رقم 29 (i) و29 (ب) حول البيانات المالية المجمعة الذين يبينان الالتزامات المحتملة المتعلقة بالتحقيقات في أعمال الشحن وإنهاء عقود الإيجار.

إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بالأمور المبينة أعلاه.

RSM البزيع وشركاهم محاسبون قانونيون

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
شركة المخازن العمومية ش.م.ك. (تنمة)


تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 مخالفات لقانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له أو النظام الأساسي للشركة الأم على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



نايف مساعد البزيع

مراقب حسابات مرخص رقم 91 فئة أ
RSM البزيع وشركاهم



وليد عبد الله العصيمي

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 68
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

31 مارس 2011

الكويت

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
في 31 ديسمبر 2010

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
256,818	238,385	4	ممتلكات وآلات ومعدات
44,446	24,945	5	مشاريع قيد التنفيذ
214,149	214,368	6	عقارات استثمارية
13,046	9,318	7	موجودات غير ملموسة
267,097	245,665	8,9	شهرة
120,052	112,240	10	موجودات مالية متاحة للبيع
48,767	44,475		موجودات غير متداولة أخرى
<u>964,375</u>	<u>889,396</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
66,345	12,475	11	بضاعة
340,456	289,724	12	مدينون تجاريون
98,824	99,243	13	موجودات متداولة أخرى
314,173	203,760	14	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>819,798</u>	<u>605,202</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>1,784,173</u>	<u>1,494,598</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
104,684	104,684	15	رأس المال
152,650	152,650	15	علاوة إصدار أسهم
52,342	52,342	15	احتياطي قانوني
(39,627)	(39,627)	16	أسهم خزينة
44,366	44,366		احتياطي أسهم خزينة
(1,166)	(14,223)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(16,947)	(17,785)		احتياطي التغطية
(584)	15		احتياطي إعادة تقييم استثمارات
645,246	630,054		أرباح مرحلة
<u>940,964</u>	<u>912,476</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
11,972	9,391		الحصص غير المسيطرة
<u>952,936</u>	<u>921,867</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
258,596	59,563	17	قروض تحمل فائدة
20,623	19,590	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
45,977	35,518	19	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>325,196</u>	<u>114,671</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
406,212	382,168	20	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
94,357	69,152	17	قروض تحمل فائدة
5,472	6,740		توزيعات أرباح مستحقة
<u>506,041</u>	<u>458,060</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>831,237</u>	<u>572,731</u>		إجمالي المطلوبات
<u>1,784,173</u>	<u>1,494,598</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



طارق عبد العزيز سلطان
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	إيضاحات	
			الإيرادات:
1,612,394	1,510,681	21	إيرادات خدمات لوجيستية وشحن
30,452	31,220		إيرادات إيجارات
62,596	63,801		خدمات أخرى
<u>1,705,442</u>	<u>1,605,702</u>		إجمالي الإيرادات
(1,078,268)	(1,117,752)		تكلفة الإيرادات
<u>627,174</u>	<u>487,950</u>		صافي الإيرادات
			مصروفات التشغيل
(156,676)	(165,802)	22	مصروفات عمومية وإدارية
(255,043)	(210,434)	23	رواتب ومزايا الموظفين
(44,203)	(41,578)	4	استهلاك
(2,445)	(2,445)	7	إطفاء
<u>(458,367)</u>	<u>(420,259)</u>		إجمالي مصروفات التشغيل
168,807	67,691		الربح من العمليات
(441)	(177)	6	التخير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
14,722	6,784		إيرادات فوائد
1,265	4,095		إيرادات متنوعة (بالصافي)
(17,995)	(11,225)		تكاليف تمويل
-	(35,450)	24	خسائر انخفاض القيمة
<u>166,358</u>	<u>31,718</u>		ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(10,457)	(6,974)	25	ضرائب
(140)	(176)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>155,761</u>	<u>24,568</u>		ربح السنة
			الخاص بـ:
156,427	25,108		مساهمي الشركة الأم
(666)	(540)		الحصص غير المسيطرة
<u>155,761</u>	<u>24,568</u>		
<u>155.90 فلس</u>	<u>24.92 فلس</u>	26	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
155,761	24,568	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
27,508	(13,841)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
(7,993)	(838)	صافي الخسارة من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 17)
34	599	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
19,549	(14,080)	(الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى
175,310	10,488	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		الخاص بـ:
175,672	11,812	مساهمي الشركة الأم
(362)	(1,324)	الحصص غير المسيطرة
175,310	10,488	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيبيتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	إيضاحات	
166,358	31,718		أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات لـ:
4,799	26,155	12	مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين
8,460	9,690	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,706	(341)		(أرباح) خسائر تحويل عملات أجنبية
44,203	41,578	4	استهلاك
2,445	2,445	7	إطفاء
-	35,450	24	خسائر الانخفاض في القيمة
4,800	-	30	مخصص برنامج المكافآت والحوافز المتعلقة بالأسهم
-	(27,152)	23,22	مخصصات أنتفى الغرض منها وتم ردها
441	177	6	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(14,722)	(6,784)		إيرادات فوائد
17,995	11,225		تكاليف تمويل
(1,265)	(4,095)		إيرادات متنوعة
236,220	120,066		
			التعديلات في رأس المال العامل:
9,277	53,369		بضاعة
(6,020)	16,316		مدينون تجاريون
(846)	(7,565)		موجودات متداولة أخرى
15,525	4,676		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
254,156	186,862		
(7,878)	(4,983)		ضرائب مدفوعة
-	(140)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(4,318)	(2,651)	31	دفعات مقابل برامج المكافآت والأسهم والمكافآت تشجيعية
(6,734)	(9,709)	18	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
235,226	169,379		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(1,992)	1,824		صافي الحركة في موجودات مالية متاحة للبيع
(22,121)	(36,006)	4	إضافات إلى عقار وآلات ومعدات
2,473	32,783		المحصل من بيع عقار وآلات ومعدات
(39,953)	(4,177)	5	إضافات إلى مشروعات قيد التنفيذ
(584)	(293)	6	إضافات إلى عقارات استثمارية
(17,844)	-		اقتناء شركات تابعة، بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
-	(1,402)		بيع شركات تابعة، بالصافي بعد النقد الذي تم استبعاده
(3,093)	(2,417)		المدفوع من مقابل طارئ، يتعلق باقتناء شركات تابعة في فترة سابقة
(675)	(5,282)		المدفوع من مقابل مؤجل يتعلق باقتناء شركات تابعة في فترة سابقة
(12,444)	-		اقتناء حصة إضافية في شركات تابعة
8,987	11,955		إيرادات فوائد مستلمة
(89,476)	75,343		صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
(176,722)	72,328		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
294	-		المحصل من مساهمي الأقلية نتيجة إصدار رأسمال إضافي من قبل شركات تابعة
(6,243)	-		شراء أسهم خزينة
16,057	-		المحصل من بيع أسهم خزينة
(45,875)	(225,545)		صافي الحركة في قروض تحمل فائدة
(28,795)	-		سندات مدفوعة
(22,631)	(11,522)		تكاليف تمويل مدفوعة
(250)	(39,116)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(734)	(496)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(88,177)	(276,679)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
945	(99)		فروق تحويل عملات أجنبية
(28,728)	(35,071)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
154,574	125,846		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
125,846	90,775	14	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الخاصة بمساهمي الشركة الأم												
		احتياطي إعادة	احتياطي احتياطي	تحويل احتياطي	احتياطي اسهم	احتياطي اسهم	احتياطي قانوني	علاوة إصدار اسهم	رأس المال	احتياطي	احتياطي	احتياطي		
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
952,936	11,972	940,964	645,246	(584)	(16,947)	(1,166)	44,366	(39,627)	52,342	152,650	104,684	2010	كما في 1 يناير 2010	
24,568	(540)	25,108	25,108	-	-	-	-	-	-	-	-	2010	ربح السنة	
(14,080)	(784)	(13,296)	-	599	(838)	(13,057)	-	-	-	-	-	2010	الإيرادات الشاملة الأخرى	
10,488	(1,324)	11,812	25,108	599	(838)	(13,057)	-	-	-	-	-	2010	إجمالي الدخل الشامل	
(761)	(761)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2010	بيع شركات تابعة	
(40,796)	(496)	(40,300)	(40,300)	-	-	-	-	-	-	-	-	2010	توزيعات أرباح (البطاح 27)	
921,867	9,391	912,476	630,054	15	(17,785)	(14,223)	44,366	(39,627)	52,342	152,650	104,684	2010	في 31 ديسمبر 2010	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيبيتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركائها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
		الإجمالي	الفرعي	الأرباح	إعادة تقييم استثمارات	احتياطي التغطية	تحويلات عملات	احتياطي أسهم خريفة	احتياطي أسهم خريفة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
786,399	30,921	755,478	488,819	(618)	(8,954)	(28,370)	43,356	(48,431)	52,342	152,650	104,684	كما في 1 يناير 2009
155,761	(666)	156,427	156,427	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
19,549	304	19,245	-	34	(7,993)	27,204	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
175,310	(362)	175,672	156,427	34	(7,993)	27,204	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
16,057	-	16,057	-	-	-	-	1,010	15,047	-	-	-	بيع أسهم خريفة
(6,243)	-	(6,243)	-	-	-	-	-	(6,243)	-	-	-	شراء أسهم خريفة
(16,833)	(16,833)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء حصة إضافية في شركات تابعة
294	294	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إصدار رأس مال من قبل شركات تابعة
(2,048)	(2,048)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
952,936	11,972	940,964	645,246	(584)	(16,947)	(1,166)	44,366	(39,627)	52,342	152,650	104,684	في 31 ديسمبر 2009

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات التأسيس

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

وأهم أغراض الشركة الأم ما يلي:

- تجهيز وإقامة وإدارة وتأجير المخازن بجميع أشكالها.
- تخزين البضائع وفقاً لنظام الإيداع تحت الإشراف الجمركي داخل المناطق الجمركية وخارجها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة واستثمارها في محافظ مالية.
- الاشتراك في الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة أو تعاون الشركة على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج 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.

في 25 مايو 2008، اعتمد مساهموا الشركة الأم في الجمعية العمومية غير العادية تغيير في اسم الشركة الأم من شركة المخازن العمومية ش.م.ك. إلى شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك. ووفقاً للقرار الوزاري رقم 230 لسنة 2009، فقد تم تعديل المادة رقم (2) من عقد التأسيس والمادة رقم (1) من النظام الأساسي وتم تسجيل ذلك في السجل التجاري.

إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة في الإيضاح رقم 3.1.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2011. وقد تم إصدارها لاعتمادها من الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 استلمت الشركة الأم، مذكرة استدعاء إدارية، ولاحقاً في مارس 2008 تلقت مذكرة من المحكمة الكلية، من حكومة الولايات المتحدة الأمريكية فيما يتعلق بالتحري عن بعض جوانب عقد المورد الرئيسي ("SPV"). إضافة إلى ذلك تلقى بعض موظفي المجموعة طلبات تحري مدنية. تقوم الشركة الأم بالتعاون في هذا التحري وقدمت العديد من السجلات استجابة لهذا الطلب.

كما في 16 نوفمبر 2009، تم توجيه اتهام للشركة الأم من قبل المحكمة الفيدرالية العليا بالولايات المتحدة الأمريكية بمخالفات تتعلق بقانون الإذعاءات الخاطئة. وبالإضافة إلى ذلك، شاركت وزارة العدل الأمريكية بإقامة دعوى مدنية ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الإذعاءات الخاطئة. تطالب وزارة العدل بتعويضات عن أضرار كبيرة نتيجة المخالفات المزعومة وذلك في كل من المحكمة الجنائية والمحكمة المدنية.

ونتيجة لهذه الدعوى، تم وقف بعض شركات المجموعة (بما فيها الشركة الأم) من التقدم بعطاءات لعقود جديدة أو تجديد العقود الحالية مع حكومة الولايات المتحدة في انتظار نتيجة الدعوى القضائية. ومع ذلك، فإن التعليق لم يؤثر على استمرار أداء العقود الحالية. ينتهي عقد المورد الرئيسي في ديسمبر 2010.

تقوم الشركة الأم بمناقشات مع حكومة الولايات المتحدة للتوصل إلى تسوية عادلة ومعقولة للقضايا القانونية الحالية مع وزارة العدل الأمريكية غير أنه لا يوجد ضمان للتوصل إلى تسوية يتفق عليها الطرفان. تقوم الشركة بالإعداد للاستمرار في التقاضي بصورة فعالة إذا لم يكن من المحتمل التوصل إلى تسوية معقولة.

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

بالإضافة إلى ذلك، فإن وزارة العدل الأمريكية تقوم حالياً بإجراء تحقيق رسمي حول التكاليف المستحقة على عقدين مع حكومة الولايات المتحدة الأمريكية للتأكد ما إذا كانت طلبات استرداد بعض التكاليف التي تكبدها الشركة الأم صحيحة. إضافة إلى ذلك، وفيما يتعلق بأحد هذه العقود، تقدم الشركة الأم طعن قبل اتخاذ قرار "طعون مجلس خدمات الجيش" من قبل مسؤول العقود بسداد مبلغ 23 مليون دينار كويتي تقريباً من قبل الشركة الأم. كما أن الشركة الأم بصدد رفع دعوى للمطالبة بمبلغ 13 مليون دينار كويتي تقريباً مستحقة من حكومة الولايات المتحدة بموجب العقد.

بسبب عدم التأكد المادي الذي يحيط بهذه الأمور لم تقم الإدارة بتسجيل أي مخصص في البيانات المالية المجمعة. لم تتمكن الشركة الأم (بعد استشارة مستشار قانوني خارجي) من التعليل حول النتائج المحتملة لهذه القضايا.

3.1 أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990.

أسس القياس

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتتضمن قياس العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية وفقاً للقيمة العادلة.

العملة الرئيسية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم. تم تقريب المبالغ الواردة في البيانات المالية المجمعة إلى أقرب ألف (ألف دينار كويتي) باستثناء ما هو مبين خلاف ذلك.

أسس التجميع

أساس التجميع من 1 يناير 2010

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 31 ديسمبر. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تخضع لسيطرة الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة على التحكم، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة للانتفاع من أنشطتها. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاقتناء والذي يمثل تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استبعاد كافة الأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة والناجئة من التعاملات فيما بين المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح والخسائر و صافي الموجودات غير الخاصة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة الأم. تعرض حقوق الملكية و صافي الأرباح والإيرادات الشاملة الخاصة بالحصص غير المسيطرة في بيانات المركز المالي والدخل والدخل والشامل التغييرات في حقوق الملكية المجمعة بشكل منفصل.

إن الخسائر ضمن شركة تابعة تتعلق بالحصص غير المسيطرة حتى في حالة أن هذه النتائج ضمن رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتركمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، متى كان ذلك مناسباً.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

3.1 أسس الأعداد (تتمة)

أسس التجميع (تتمة)

أساس التجميع من 1 يناير 2010

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

أساس التجميع قبل 1 يناير 2010

تم تطبيق بعض المتطلبات المنكورة أعلاه على أساس مستقبلي. ومع ذلك، يتم ترحيل الفروق التالية في بعض الأمثلة من أساس التجميع السابق:

- يتم المحاسبة عن حيازة الحصص غير المسيطرة، قبل 1 يناير 2010، باستخدام طريقة زيادة انتشار الشركة الأم التي بموجبها يتم تسجيل الفرق بين المقابل والقيمة الدفترية للحصة في صافي الموجودات التي تم حيازتها كشهرة.
- يتم توزيع الخسائر المتكبدة من قبل المجموعة إلى الحصص غير المسيطرة حتى يتم تخفيض الرصيد إلى لا شيء. توزع أي خسائر إضافية أخرى إلى الشركة الأم ما لم يكن على الحصص غير المسيطرة التزام قائم لتغطية هذه الخسائر. لم يتم إعادة توزيع خسائر ما قبل 1 يناير 2010 بين الحصص غير المسيطرة ومساهمي الشركة الأم.

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمار المتبقي حسب حصتها النسبية في صافي قيمة الموجودات في تاريخ فقدان السيطرة. لم يتم إعادة إدراج القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات في 1 يناير 2010.

إن الشركات التابعة الرئيسية هي كما يلي:

اسم الشركة	حصة الملكية	
	كما في 31 ديسمبر 2009	2010
شركة العالمية إكسبريس لنقل البضائع شركة ذ.م.م	100.00%	100.00%
شركة بي دبليو سي للنقلات شركة ذ.م.م	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي دي جي. إس لوجيستيك سرفيسيز ش.م.ك.م	100.00%	100.00%
شركة الخليج للتموين للتجارة العامة والمقاولات شركة ذ.م.م	100.00%	100.00%
شركة المعادن والصناعات التحويلية ش.م.ك.م	52.43%	52.43%
شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م	60.60%	60.60%
شركة ناشيونال لخدمات الطيران ذ.م.م	95.00%	95.00%
تراي ستار للنقلات شركة ذات مسؤولية محدودة - دبي	80.00%	80.00%
أجيليتي لوجيستيك شركة ذات مسؤولية محدودة	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيك كورب	100.00%	100.00%
أجيليتي بروجيكت لوجيستيكس إنك.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة	50.25%	50.25%
أجيليتي لوجيستيك برايفت ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس جي إم بي آتش	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس إنترناشيونال بي في	100.00%	100.00%
أجيليتي إنترناشيونال لوجيستيكس بي تي إي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس هولدنجز بي تي إي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس كورب	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%	100.00%
دولة الكويت	100.00%	100.00%
دولة الكويت	100.00%	100.00%
دولة الكويت	100.00%	100.00%
دولة الكويت	100.00%	100.00%
دولة الكويت	52.43%	52.43%
دولة الكويت	60.60%	60.60%
دولة الكويت	95.00%	95.00%
الإمارات العربية المتحدة	80.00%	80.00%
الإمارات العربية المتحدة	100.00%	100.00%
الولايات المتحدة الأمريكية	100.00%	100.00%
الولايات المتحدة الأمريكية	100.00%	100.00%
المملكة العربية السعودية	50.25%	50.25%
الهند	100.00%	100.00%
ألمانيا	100.00%	100.00%
المملكة المتحدة	100.00%	100.00%
هولندا	100.00%	100.00%
سنغافورة	100.00%	100.00%
سنغافورة	100.00%	100.00%
الولايات المتحدة الأمريكية	100.00%	100.00%
المملكة المتحدة	100.00%	100.00%

إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة الموضحة أعلاه هي تقديم الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها.

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد تلك البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء قيام المجموعة بتطبيق وتطبيق المعايير الجيدة والمعملة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية خلال السنة:

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3: (المعدل) دمج الأعمال (يسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009)
- معيار المحاسبة الدولي 27: (المعدل) البيانات المالية المجمعة والمستقلة (يسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009)
- معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس - البنود المؤهلة المغفأة (يسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 9: إعادة تقييم المشتقات المالية المتضمنة (يسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 17: توزيع الموجودات غير النقدية على المالكين (يسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء (يسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009)

فيما يلي أهم التغييرات:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المعدل "دمج الأعمال"

يقدم هذا المعيار عدداً من التغييرات في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال التي تحدث. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المعدل عدداً من التغييرات في المحاسبة عن دمج الأعمال التي تتم بعد تاريخ سريان هذا المعيار. تؤثر على تقييم الحصص غير المسيطرة والمحاسبة عن تكاليف المعاملة والتسجيل المبني والقياس اللاحق للمقابل المحتمل وعمليات دمج الأعمال المحققة على مراحل. وسوف يكون لهذه تأثير على مبلغ الشهرة المحققة والنتائج المدرجة في الفترة التي تتم فيها الحيابة والنتائج المستقبلية المدرجة.

معيار المحاسبة الدولي 27 "البيانات المالية المجمعة والمستقلة"

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 27 (معدل) أن يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة (مع عدم فقدان السيطرة) كمعاملة مع المالكين بصفته مالكين. لذلك، فإن هذه المعاملة لم تعد ينتج عنها شهرة ولن ينتج عنها أرباح أو خسائر. إضافة إلى ذلك، فإن هذا المعيار المعدل يؤدي إلى التغيير في المحاسبة عن الخسائر المتكبدة من قبل الشركة التابعة وكذلك المحاسبة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة. لقد تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية على أساس مستقبلي ولهنا تأثير على الاقتناءات المستقبلية أو فقدان السيطرة على الشركات التابعة والمعاملات مع الحصص غير المسيطرة بعد 1 يناير 2010.

معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس - بنود التغطية المؤهلة

تم إصدار تعديلات معيار المحاسبة الدولي 39 في أغسطس 2009 وسوف تصبح سارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في أول بعد 1 يوليو 2009. تعالج التعديلات تصنيف المخاطر من جانب واحد في بند التغطية وتصنيف التضخم كمخاطر مغطاة أو تغطية جزئية في موقف معين. يوضح المعيار أن المنشأة يحق لها تصنيف جزء من التغييرات في القيمة العادلة أو تنوع التدفقات النقدية لأداة مالية كبند تغطية. توصلت المجموعة إلى نتيجة مفادها أن التعديلات لن تؤثر على المركز أو الأداء المالي للمجموعة، حيث إن المجموعة لم تقم بأية معاملات تغطية من هذا النوع.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 9 إعادة تقييم المشتقات المالية المتضمنة ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس

يتطلب هذا التعديل لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 9 من الشركة تقييم ما إذا كان يجب فصل المشتقات المتضمنة عن العقد المضيف (الأساسي) عندما تقوم الشركة بتصنيف أصل مالي مختلط خارج فئة القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم هذا التقييم استناداً إلى الظروف الموجودة في التاريخ الذي أصبح فيه الشركة طرفاً في العقد أو تاريخ أي تعديلات على العقد التي تغير بصورة جوهرية التدفقات النقدية للعقد، أيهما أبعد. ينص معيار المحاسبة الدولي 39 الآن على أنه إذا لم يمكن قياس الأدوات المالية المشتقة المتضمنة بصورة موثوقة، فإن الأداة المختلطة بالكامل يجب أن تبقى مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

دمج الأعمال / اعتباراً من 1 يناير 2010

يتم المحاسبة عن مدمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء المحاسبية. تقاس تكلفة الاقتناء وفقاً لمجموع 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 الحيازة المتكبدة في المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة باقتناء شركات، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاقتناء. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة 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 المجموع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. إن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل يتم إدراجها الأرباح أو الخسائر. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول ومقدار المبلغ المدرج كحصة غير مسيطرة عن صافي القيمة العادلة للموجودات التي تم اقتناءها والمطلوبات التي تم تحملها.

إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم اقتناءها، يدرج الفرق مباشرة 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 في القيمة 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 المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

دمج الأعمال قبل 1 يناير 2010

مقارنةً بالمتطلبات المذكورة أعلاه، تظهر الفروق التالية:

كان يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. حيث تشكل تكاليف المعاملة المتعلقة بالاقتناء جزءاً من تكاليف الاقتناء. كان يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية إلى صافي الموجودات التي تم اقتناءها للشركة المشتراة.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

دمج الأعمال قبل 1 يناير 2010 (تتمة)

عندما كانت المجموعة تقوم باقتناء أعمال، لم يكن يتم إعادة تقييم المشتقات المتضمنة المستقلة عن العقد الأصلي للشركة المشتراة عند الحيازة ما لم ينتج عن دمج الأعمال تغيير في شروط العقد والذي يعدل بصورة جوهرية التدفقات النقدية والذي كان يمكن أن يتطلب غير ذلك بموجب العقد.

كان يتم تسجيل الالتزام المحتمل إذا، و فقط إذا، كان لدى المجموعة التزام حالي وكان احتمال حدوث خسائر اقتصادية أكبر من عده ويمكن تقديره بصورة موثوق فيها. ويتم الاعتراف بالتسويات اللاحقة في الالتزام المحتمل كجزء من الشهرة.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد.

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والآلات والمعدات سعر الشراء وأي تكلفة 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 المجمع في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصروفات. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصروفات قد أنت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع 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 المقدر كما يلي:

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

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة في حالة وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات 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 أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتوقف إدراج أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يصبح تحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية من استخدامه أو استبعاده 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 سنة 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 هذه المشاريع 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 حسب نية الإدارة من استخدام الأصل.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات التامة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير المحتفظ بها باكتساب إيجارات أو زيادة القيمة الرأسمالية أو كلاهما. يصنف العقار المحتفظ به بموجب عقد تأجير كعقارات استثمارية 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 وفقاً للقيمة العادلة لكل استثمار على حده ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للفترة التي حدث فيها التغيير.

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 أصبح العقار الذي تشغله المجموعة كعقار يشغله المالك عقار استثمار، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار وفقاً للسياسة الموضحة تحت بند الممتلكات والألات 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 التطوير 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 هنالك دليل على انخفاضها. 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، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجمع.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنوياً مرة أو أكثر إذا كان هناك أحداث أو ظروف تشير إلى انخفاض في القيمة الدفترية 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 سنوياً 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.

عقود العملاء

يتم إطفاء عقود العملاء على الفترة المتوقعة للمبيعات المستقبلية الناتجة من العقود المتعلقة بها وتتراوح هذه الفترة بين 5 إلى 10 سنوات.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

قائمة العملاء

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

العلامة التجارية

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

الشهرة

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

الموجودات والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كـ "موجودات مالية متاحة للبيع" و"مدينون تجاريون" و"النقد والنقد المعادل" و"مشتقات الأدوات المالية" بينما تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة "قروض تحمل فائدة" و"دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى" و"توزيعات أرباح مستحقة".

وتقوم 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 مبنياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زائداً - إذا كان الأصل المالي غير مصنف كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إصدار أصل مالي. يتم تسجيل تكاليف المعاملة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف مباشرة في حين تطفأ هذه التكاليف على الأدوات المالية الأخرى.

الموجودات المالية

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي الأدوات المالية غير المشتقة المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع أو غير مصنفة كقروض ومدينين أو محتفظ بها للمتاجرة. بعد القياس المبني، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم استبعاد الاستثمار، حيث تدرج الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجمع، أو تحديد الانخفاض في القيمة، حيث 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 وجد.

المدينون التجاريون

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.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد لدى البنوك وفي الصنوق والودائع قصيرة الأجل التي لها فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

يتضمن النقد والنقد المعادل، لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، من النقد لدى البنوك وفي الصنوق والودائع قصيرة الأجل كما هو معرف أعلاه، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة) *المطلوبات المالية*

القروض التي 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 كمصروفات عند استحقاقها مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في المصروفات المستحقة ضمن "دائنين وأرصدة دائنة أخرى".

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق مالية منظمة هي القيمة السوقية المعلنة، على أساس سعر آخر أمر شراء. بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. يمكن أن تتضمن هذه الأساليب استخدام المعاملات الحديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو بالرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو أساليب التقييم الأخرى.

عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) 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 الدفع والقبض؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم (أ) تحول جميع مخاطر ومزايا الأصل الجوهرية أو (ب) تحول أو تحتفظ بجميع مخاطر ومزايا الأصل الجوهرية ولكنها فقدت سيطرتها على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الخول 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 الإعفاء 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 الجديد، ويبرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

يتم التقاص فقط بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسييد الالتزامات في آن واحد.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية

التحقق المبني والقياس اللاحق

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

إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التغطية خلال السنة والجزء غير الفعال لأداة التغطية الفعالة تؤخذ مباشرة إلى بيان الدخل المجموع.

إن القيمة العادلة لعقود العملات الأجنبية الأجلة هي الفرق بين معدلات تحويل العملات الأجنبية الأجلة والمعدل التعاقدى. 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.

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.

في بداية علاقة التغطية، تقوم المجموعة بإجراء تصنيف رسمي وتوثيق علاقة التغطية التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التغطية وأهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية عليها. يتضمن التوثيق تحديد أداة التغطية وبنود أو معاملة التغطية وطبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وأسلوب المنشأة في تقييم فعالية أداة التغطية من حيث مقاصة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لبد التغطية أو التدفقات النقدية الخاصة بمخاطر التغطية. من المتوقع أن تكون معاملات التغطية هذه ذات فاعلية عالية 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 تشهد 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 المجموع. يتم تسجيل التغير في القيمة العادلة لبد التغطية الخاص بمخاطر التغطية كجزء من القيمة الدفترية لبد التغطية ويتحقق أيضاً في بيان الدخل المجموع.

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

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

عند تصنيف التزام نهائي غير محقق كبند تغطية، يتم إدراج التغيرات المترابطة اللاحقة في القيمة العادلة للالتزام النهائي الخاص بمخاطر التغطية كأصل أو التزام مع أرباح أو الخسائر المطابقة في بيان الدخل المجموع.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية (تتمة)

تغطيات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر لاداة التغطية مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما يدرج أي جزء غير فعال على الفور في بيان الدخل المجموع. ويتم تحويل المبالغ المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع عندما تؤثر المعاملة المغطاة على بيان الدخل المجموع، على سبيل المثال عند تحقق الإيرادات المالية أو المصروفات المالية المغطاة أو عند حدوث بيع متوقع. عندما يكون البند المغطى يمثل تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، يتم تحويل المبالغ المأخوذة إلى حقوق الملكية إلى القيمة الدفترية المبنية للموجودات أو المطلوبات غير المالية. عندما لم يعد من الممكن حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي، يتم تحويل المبالغ المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع. عند انتهاء صلاحية أداة التغطية أو 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 بالجزء الفعال من التغطية مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما تدرج أي أرباح أو خسائر تتعلق بالجزء غير الفعال في بيان الدخل المجموع. عند بيع العمليات الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي من هذه الأرباح أو الخسائر المدرجة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع.

تستخدم المجموعة القروض التي تحمل فائدة لتغطية التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية على استثماراتها في الشركات التابعة الخارجية. انظر الإيضاح 17 للمزيد من التفاصيل.

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 تقارير مالية إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل إيجابي على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوق منها.

قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة علامات تشير إلى أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه 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 العجز. إذا ما توفر هذا الدليل يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع. يتحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- 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 المقدر.

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

موجودات غير مالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية، باستثناء العقارات الاستثمارية والبضاعة في تاريخ كل بيانات مالية لاختبار وجود دليل على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، 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 نفس الوقت.

إن المبلغ الممكن استرداده لأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى إتمام البيع أيهما أكبر. عند تقييم القيمة التشغيلية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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 والذي ينفصل بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة التي تم اقتنائها 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 تتوزع 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 الرئيسية والثانوية التي يتم تحييدها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 14 معلومات القطاع.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

موجودات غير مالية (تتمة)

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 بيانات مالية لتحديد أي دليل 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 بالمقدار الذي لا تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحييدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم تحقق خسارة 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 بوحدة 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.

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج لتكلفة الأسهم التي تم اقتنائها في حساب أسهم خزينة ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية (احتياطي أسهم الخزينة)، 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 الاختياري والاحتياطي القانوني. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها 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 الرئيسية الخاصة بها ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الرئيسية. يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع باستثناء الفروق على القروض بالعملات الأجنبية التي يتم المحاسبة عنها كتغطية لصادفي الاستثمار في عملية أجنبية.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

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

المخصصات

يبرج المخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث سابق ويكون 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 تقارير مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرية، فإن المبلغ المقيد كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة

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. يتم احتساب حصة الشركة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي نو مساهمات محددة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 19 - تم احتساب مزايا الموظفين تحميليها كمصروفات في بيان الدخل المجمع للسنة التي تتعلق بها.

الموظفين الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للشركة على أساس مدة الخدمة وآخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى. لقد تم عمل 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 التقارير المالية.

المستوى الدولي

يوجد لدى المجموعة عدد من برامج المعاشات التقاعدية المحددة يغطي عدد كبير من الموظفين. يتم تقديم مزايا التقاعد على أساس التعميقات كما هو منكور في قوانين العمل المحلية أو عقود التوظيف. إن سياسة المجموعة هي تمويل هذه البرامج وفقاً للممارسات والمساهمات المحلية طبقاً للتقييمات الإكتوارية المستقلة.

إن تلك الأرباح والخسائر يتم إطفائها على مدى المتوسط المتوقع لمدة الخدمة للموظفين. يتم تسجيل تكلفة فترة الخدمة المستحقة السابقة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى متوسط الفترة حتى استحقاق المزايا. إذا تم استحقاق المزايا مباشرة بعد تقديم أو إجراء تغييرات على خطة المعاشات، فإنه يتم إدراج تكلفة فترة الخدمة السابقة مباشرة. إن الالتزام المحدد للمكافأة هو إجمالي القيمة الحالية للالتزام المحدد للمكافأة والأرباح والخسائر الإكتوارية غير المسجلة مخفضة بتكلفة الخدمة السابقة غير المسجلة والقيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات منها مباشرة. إذا كان ذلك الإجمالي سالباً، فيتم قياس الموجودات بذلك الإجمالي أو إجمالي صافي الخسائر الإكتوارية غير المحققة المتراكمة وتكلفة فترة الخدمة السابقة والقيمة الحالية لأي مزايا اقتصادية متاحة في شكل مبالغ مستردة من الخطة أو تخفيضات في الاشتراكات المستقبلية في الخطة.

إذا تم قياس الموجودات بإجمالي صافي الخسائر الإكتوارية غير المحققة المتراكمة وتكلفة فترة الخدمة السابقة والقيمة الحالية لأي مزايا اقتصادية متاحة في شكل مبالغ مستردة من الخطة أو تخفيضات في الاشتراكات المستقبلية في الخطة، فإن صافي الخسائر الإكتوارية للفترة الحالية وتكلفة فترة الخدمة السابقة للفترة الحالية يتم تسجيلها مباشرة في بيان الدخل المجمع. إذا لم يكن هناك أي تغيير أو زيادة في القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، فإنه يتم تسجيل صافي الخسائر الإكتوارية للفترة الحالية وتكلفة فترة الخدمة السابقة للفترة الحالية مباشرة في بيان الدخل المجمع.

وبالمثل، فإن صافي الأرباح الإكتوارية للفترة الحالية بعد خصم تكلفة فترة الخدمة السابقة للفترة الحالية تتجاوز أي زيادة في القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المدرجة أعلاه يتم تسجيلها مباشرة إذا تم قياس الموجودات بإجمالي صافي الخسائر الإكتوارية غير المحققة المتراكمة وتكلفة فترة الخدمة السابقة والقيمة الحالية لأي منافع اقتصادية متاحة في شكل مبالغ مستردة من الخطة أو تخفيضات في الاشتراكات المستقبلية في الخطة. إذا لم يكن هناك تغيير أو انخفاض في القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية فإن صافي الأرباح الإكتوارية للفترة الحالية بالكامل بعد خصم تكلفة فترة الخدمة السابقة للفترة الحالية يتم تسجيلها مباشرة.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات المدفوعات بالأسهم

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت في صورة معاملات مدفوعات بالأسهم حيث يقدم الموظفون خدمات مقابل خيارات أسهم. وقد يتم تسوية خيارات الأسهم بناءً على رغبة الشركة الأم عن طريق دفع المعادل النقدي للقيمة النظرية للخيار في تاريخ المعاملة. تسجل تكلفة الخدمات المستلمة من الموظفين على مدى الفترة التي يتم خلالها الوفاء بشروط الخدمة وفقاً لطريقة القيمة الفعلية.

يتم تحديد التكلفة وفقاً لهذه الطريقة بمقارنة القيمة السوقية لأسهم الشركة الأم في تاريخ كل تقرير مع سعر الممارسة، وتدرج أي تغيرات في القيمة الفعلية ضمن بيان الدخل المجموع.

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 أصول معينة ونقل العقد للحق في استخدام تلك الأصول.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي تحتفظ فيها المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبنية 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 المجموعة بكافة مخاطر ومزايا الموجودات المؤجرة. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجموع 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 المبنية 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 وإيرادات المشروعات

تكتسب المجموعة إيرادات الشحن عن طريق شراء مساحة للنقل من مقدمي خدمات النقل الجوي أو البحري أو البري ومن ثم بيعها إلى العملاء. تتحقق الإيرادات عند 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 استحقاق الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وهو معدل خصم التدفقات النقدية المقدر من خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

3.3 ملخص 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 الحصة من أرباح 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 المعملة 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 الحصة من أرباح 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.

3.4 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.

الأحكام المحاسبية

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 الاستثمارات كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لاداء هذه الاستثمارات. عندما يكون لتلك الاستثمارات قيم عادلة متوفرة تدرج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من بيان الدخل المجمع في حسابات الإدارة، فإن هذه الاستثمارات تصنف كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف كافة الاستثمارات الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

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

3.4 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناؤها

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

الالتزامات الطارئة

لا يتم تحقق الموجودات والمطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة أو الخارجة على التوالي مستبعداً.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ بيان المركز المالي والتي لها أثر كبير يؤدي 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 الغير محددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة التشغيلية لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة التشغيلية 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 غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة 4,721 ألف دينار كويتي و 245,665 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2010 (2009: 267,097 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي على التوالي). تم تقييم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 7 و 8 و 9.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. تم استخدام طريقتين رئيسيتين في تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

- بالنسبة للمعاملة التي تستند إلى التدفقات النقدية المخصومة، فإنها تستند إلى سلسلة من التدفقات النقدية الحرة المتوقعة والمؤيدة بأحكام أي عقود تأجير قائمة وعقود أخرى ومخصومة بمعدل يعكس مخاطر الأصل.
- يستند التحليل المقارن 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.

تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حبيثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛ أو
- نماذج تقييم أخرى.

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

يتم تحديد تكلفة خطط مزايا التقاعد والمزايا الطبية الأخرى فيما بعد التوظيف باستخدام أسلوب التقييم الاكتواري المستقل. يتضمن التقييم الاكتواري عمل افتراضات حول معدلات الخصم، نسبة العائد المتوقعة على الموجودات، الزيادات المستقبلية في الرواتب، معدل الوفيات. ونظراً لأن الخطط بطبيعتها طويلة الأجل فإن هذه التقديرات تخضع لدرجة كبيرة من عدم التأكد. إن صافي مطلوبات الموظفين كما في 31 ديسمبر 2010 بلغت 19,590 ألف دينار كويتي (2009: 20,623 ألف دينار كويتي) تم تقييم المزيد من التفاصيل في إيضاح رقم 18.

3.4 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

تقييم البضاعة
يتم إدراج البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة بطيئة الحركة أو متقادمة 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 بطيئة الحركة أو متقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة التقدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

3.5 معايير صادرة ولكن غير سارية المفعول

تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية الجيدة أو المعدلة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وعن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية إلا أنها ليست إلزامية ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية: التصنيف والقياس (يسري اعتباراً من 1 يناير 2011)
- معيار المحاسبة الدولي 24: (معدل) الطرف ذي علاقة (يسري اعتباراً من 1 يناير 2011)
- معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: العرض - تصنيف حقوق الإصدار (معدل) (يسري اعتباراً من 1 فبراير 2010)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 14: متطلبات الحد الأدنى للتمويل المدفوع مقدماً (معدل) (يسري اعتباراً من 1 يناير 2011)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19: سداد المطلوبات المالية بأدوات حقوق الملكية (يسري اعتباراً من 1 يوليو 2010)

فيما يلي أهم التغييرات:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس (يسري اعتباراً من 1 يناير 2013)

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بمعالجة تصنيف وقياس المطلوبات المالية ومحاسبة التغطية وعدم التحقق. من المتوقع إتمام المشروع في بداية 2011. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند الإصدار، لعرضها بصورة شاملة.

معيار المحاسبة الدولي 24 الأطراف ذات علاقة (معدل) (يسري اعتباراً من 1 يناير 2011)

يوضح المعيار تعريف الطرف ذي علاقة لتبسط تحديد تلك العلاقات وإزالة حالات عدم التوافق عند التطبيق. يقدم المعيار المعدل إعفاء جزئي من متطلبات الإفصاح للمؤسسات الحكومية ذات العلاقة. لا تتوقع المجموعة وجود أي تأثير من تطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي. يسمح بالتطبيق المبكر لأي من الإعفاء الجزئي للمؤسسات الحكومية ذات العلاقة أو للمعيار بالكامل.

معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: العرض - تصنيف حقوق الإصدار (معدل) (يسري اعتباراً من 1 فبراير 2010)

لقد عدل التعديل تعريف الالتزام المالي لتصنيف حقوق الإصدار (وبعض الخيارات والكفالات) كأدوات حقوق ملكية في الحالات التي يتم إعطاء الحقوق حسب الحصة إلى كافة المالكين الحاليين من نفس الفئة لأدوات حقوق الملكية غير المشتقة بالمنشأة، أو حيازة عدد ثابت من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ ثابت بأي عملة. إن هذا التعديل لن يكون له تأثير على المجموعة بعد التطبيق المبني.

سوف يتم إدراج الإفصاحات الإضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المبينة سارية المفعول.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

4- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع آلاف دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية آلاف دينار كويتي	سيارات وسفن آلاف دينار كويتي	أدوات والآلات ومعدات آلاف دينار كويتي	مباني وتحسينات آلاف دينار كويتي	
494,930	82,753	177,854	71,989	162,334	التكلفة:
36,006	7,249	1,669	8,969	18,119	1 يناير 2010
20,612	3,376	2,829	2,357	12,050	الإضافات
(87,169)	(4,596)	(51,667)	(8,486)	(22,420)	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
(3,904)	(479)	(1,334)	(574)	(1,517)	الاستبعادات
460,475	88,303	129,351	74,255	168,566	فروق تحويل عملات أجنبية
					31 ديسمبر 2010
(238,112)	(62,647)	(90,592)	(38,318)	(46,555)	الاستهلاك المتراكم وانخفاض
(41,578)	(12,695)	(16,067)	(4,660)	(8,156)	القيمة:
(5,320)	(4,156)	-	-	(1,164)	1 يناير 2010
59,501	4,063	28,478	7,669	19,291	المحمل للسنة
3,419	844	1,072	315	1,188	انخفاض القيمة (إيضاح 24)
(222,090)	(74,591)	(77,109)	(34,994)	(35,396)	الاستبعادات
					فروق تحويل عملات أجنبية
238,385	13,712	52,242	39,261	133,170	31 ديسمبر 2010
256,818	20,106	87,262	33,671	115,779	صافي القيمة الدفترية:
					31 ديسمبر 2010
					31 ديسمبر 2009

إن مباني الشركة الأم بقيمة دفترية تبلغ 6,869 ألف دينار كويتي (2009: 7,932 ألف دينار كويتي) مقامة على أرض مستأجرة من حكومة الكويت لفترات قابلة للتجديد تتراوح من خمسة إلى عشرين سنة وقابلة للتجديد.

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع بعض العقار والآلات والمعدات بصادفي قيمة دفترية بمبلغ 27,668 ألف دينار كويتي (2009: 1,830 ألف دينار كويتي) (2009: 2,473 ألف دينار كويتي) نتج عنها ربح بمبلغ 5,115 ألف دينار كويتي (2009: 643 ألف دينار كويتي). تم إدراج هذا الربح من بيع عقار وآلات ومعدات ضمن "إيرادات متنوعة" في بيان الدخل المجموع.

5- مشاريع قيد التنفيذ

تشتمل المشاريع قيد التنفيذ تكاليف الموجودات التي تم اقتنائها وتحت الإنشاء والتي لا تكون متاحة للاستخدام في تاريخ التقارير المالية. سوف يتم استخدام هذه الموجودات عند إنجازها لتقديم خدمات لوجستية والحصول على إيرادات من تأجيرها وإيرادات نقل.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

5- مشاريع قيد التنفيذ (تتمة)

2009 ألف دينار كويتي	2010 ألف دينار كويتي	
55,815	44,446	في 1 يناير
39,953	4,177	إضافات
(51,669)	(20,612)	المحول إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 4)
(1,094)	(103)	المحول إلى استثمارات عقارية (إيضاح 6)
-	(1,673)	انخفاض القيمة (إيضاح 24)
1,441	(1,290)	فروق تحويل عملات
<u>44,446</u>	<u>24,945</u>	في 31 ديسمبر

6- عقارات استثمارية

2009 ألف دينار كويتي	2010 ألف دينار كويتي	
212,912	214,149	في 1 يناير
584	293	الإضافات
1,094	103	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
(441)	(177)	التغيرات في القيمة العادلة
<u>214,149</u>	<u>214,368</u>	في 31 ديسمبر

إن العقارات الاستثمارية محتفظ بها بالقيمة العادلة التي تم تحييدها استناداً إلى تقييمات يتم إعدادها من قبل مقيم مستقل معتمد كما في 31 ديسمبر 2010 و31 ديسمبر 2009.

تتراوح فترات عقود التأجير من 5 إلى 20 سنة قابلة للتجديد. إن جميع العقارات الاستثمارية موجودة في دولة الكويت.

يتضمن بند عقارات استثمارية عقار بقيمة دفترية 8,596 ألف دينار كويتي وتتضمن أرباح إعادة تقييم بمبلغ 665 ألف دينار كويتي والمسجلة في الفترات السابقة، إن هذا العقار موضوع قضية ناشئة عن مطالبة منظورة أمام القضاء من قبل وضد الشركة الأم تتعلق ببعض عقود تأجير والتي تم فسخها من قبل الطرف الآخر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006 [إيضاح 29 (ب)].

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

7- موجودات غير ملموسة

المجموع ألف	العلامة التجارية ألف	قوائم العملاء ألف	عقود العملاء ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
21,886	4,721	7,271	9,894	التكلفة : في 1 يناير و 31 ديسمبر 2010
(8,840)	-	(2,176)	(6,664)	الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة: في 1 يناير 2010
(2,445)	-	(498)	(1,947)	المحمل للسنة
(1,283)	-	-	(1,283)	انخفاض القيمة (إيضاحي 9 و 24)
(12,568)	-	(2,674)	(9,894)	31 ديسمبر 2010
9,318	4,721	4,597	-	صافي القيمة الدفترية: 31 ديسمبر 2010
13,046	4,721	5,095	3,230	31 ديسمبر 2009

إن عقود وقوائم العملاء والعلامة التجارية تمثل موجودات غير ملموسة تم اقتناؤها خلال عمليات دمج الأعمال في السنوات السابقة. من المفترض أن العلامة التجارية ذات عمر إنتاجي غير محدد. وقد تم اقتناء العلامة التجارية في أغسطس 2006 و تخضع لاختبار انخفاض القيمة على أساس سنوي (إيضاح 9).

8- الشهرية

2009 ألف	2010 ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
240,506	272,375	التكلفة: في 1 يناير
18,333	702	الإضافات
13,536	(194)	فروق تحويل عملات أجنبية
272,375	272,883	في 31 ديسمبر
(5,278)	(5,278)	انخفاض القيمة: في 1 يناير
-	(21,940)	المحمل للسنة (إيضاحي 9 و 24)
(5,278)	(27,218)	في 31 ديسمبر
267,097	245,665	صافي القيمة الدفترية

خلال السنة الحالية، استكملت الإدارة توزيع سعر الشراء للشركات التابعة التي تم اقتناؤها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009، وكننتيجة لذلك، زادت الشهرة المؤقتة بمبلغ 18,333 ألف دينار كويتي الناتجة في عام 2009 بمبلغ 702 ألف دينار كويتي.

9- اختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

قامت المجموعة بتحديد أنشطة الأعمال التالية كوحدات إنتاج نقد:

- الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة.
- خدمات الدفاع والخدمات الحكومية.
- البنية التحتية.

قررت المجموعة أيضاً أن الفئات الموضحة أعلاه تشكل وحدات إنتاج النقد لغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.

وعلى ذلك، تم توزيع الشهرة التي تم اقتناؤها من خلال عملية مجم الأعمال على وحدات النقد كما يلي :

القيمة الدفترية للشهرة		
2010	2009	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	وحدات إنتاج النقد
225,498	225,529	الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة
-	16,940	خدمات الدفاع والخدمات الحكومية
20,167	24,628	البنية التحتية
245,665	267,097	المجموع

لقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات إنتاج النقد بناءً على القيمة التشغيلية المحتسبة للتدفقات النقدية المتوقعة المبنية على الموازنة المالية لعام 2011 والمعتمدة من قبل الإدارة باستخدام متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 7% للأربع سنوات القادمة والذي يعادل النمو الحالي قصير الأجل للقطاعات اللوجستية. إن نسبة الخصم قبل الضريبة المطبقة على التدفقات النقدية المتوقعة هي 10% والتدفقات النقدية إلى ما بعد فترة 5 سنوات تم تقديرها باستخدام نسبة نمو تعادل 3% وهي أقل من متوسط النمو طويل الأجل للقطاعات اللوجستية من مبدأ الحيطه و الحذر.

كنتيجة هذه الممارسة، قامت الإدارة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 21,940 ألف دينار كويتي و 1,283 ألف دينار كويتي مقابل الشهرة (إيضاح 8) وموجودات غير ملموسة (إيضاح 7) على التوالي.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستردة

إن احتساب القيمة المستردة نوحساسة كبيرة للافتراضات التالية:

- الإيرادات
- الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
- أسعار الخصم
- نسبة النمو المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية ما بعد فترة الموازنة

الحساسية للتغير في الافتراضات

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تمثل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة بمبلغ 4,721 ألف دينار كويتي (2009: 4,721 ألف دينار كويتي) العلامة التجارية وقد تم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ بيان المركز المالي. ترى الإدارة أن انخفاض القيمة غير ضروري. (إيضاح 7).

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

10- موجودات مالية متاحة للبيع

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
48,165	41,919	أسهم غير مسعرة
71,887	70,321	أوراق دين غير مسعرة
<u>120,052</u>	<u>112,240</u>	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لاستثماراتها غير المسعرة لتقييم ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات. استناداً إلى معلومات محددة وفي ضوء ظروف السوق الحالية، فقد سجلت الإدارة خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 5,234 ألف دينار كويتي (2009: لا شيء) في بيان الدخل المجمع فيما يتعلق بموجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 24).

في 31 ديسمبر 2010، أدرجت بعض الاستثمارات المتاحة للبيع بالتكلفة وذلك بسبب عدم توفر تقديرات موثوق منها لقيمتها العادلة. إن الإدارة ليست على دراية بأية ظروف يمكن أن تشير إلى انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات كما في 31 ديسمبر 2010.

إن موجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 13,013 ألف دينار كويتي (2009: 14,100 ألف دينار كويتي) موجودة بالكويت. إن الرصيد بمبلغ 99,227 ألف دينار كويتي (2009: 105,952 ألف دينار كويتي) موجودة خارج الكويت.

11- بضاعة

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
45,893	15,638	بضاعة بغرض البيع
21,595	-	بضاعة في الطريق
<u>67,488</u>	<u>15,638</u>	
(1,143)	(3,163)	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
<u>66,345</u>	<u>12,475</u>	إجمالي البضاعة المدرجة بالتكلفة أو صافي القيمة التي يمكن استردادها أيهما أقل

تتضمن البضاعة بغرض البيع والبضاعة في الطريق بشكل أساسي من بنود محتفظ بها لتسليمها لعملاء الخدمات اللوجستية كجزء من عقود تقديم خدمات لوجستية.

تم إدراج مبلغ خفض البضاعة المحققة كمصروفات بقيمة 2,020 ألف دينار كويتي (2009: 406 ألف دينار كويتي) ويسجل هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

12- مدينون تجاريون

2009	2010	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
391,302	362,315	إجمالي مدينين تجاريين
(50,846)	(72,591)	مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين
<u>340,456</u>	<u>289,724</u>	

إن أرصدة المدينين التجاريين لا تحمل فائدة وهي بصورة عامة لفترات من 30 إلى 60 يوماً. كما في 31 ديسمبر 2010 انخفضت قيمة المدينين التجاريين بقيمة مبدئية بمبلغ 72,591 ألف دينار كويتي (2009: 50,846 ألف دينار كويتي) وقد اعتبرت منخفضة القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

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

2009	2010	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
47,019	50,846	في 1 يناير
4,799	26,155	المحمل للسنة (إيضاح 22)
(1,740)	(3,999)	مبالغ مشطوبة
768	(411)	أخرى (متضمنة فروق تحويل عملات)
<u>50,846</u>	<u>72,591</u>	في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر كان تحليل المدينين التجاريين المتقادمين كما يلي:

المجموع	متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة						غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	2010	2009
	أكثر من 120 يوم	120-90 يوم	90-60 يوم	60-30 يوم	أقل من 30 يوم	الف			
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
289,724	16,891	8,565	10,365	22,138	54,219	177,546	2010		
340,456	29,702	7,954	9,311	20,137	51,821	221,531	2009		

إن الأرصدة التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها من المتوقع استردادها بالكامل بناء على الخبرة السابقة. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات للمدينين وعلى ذلك فإن أغلبيتها غير مضمونة.

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

12- مدينون تجاريون (تتمة)

يتضمن المدينون التجاريون مبالغ مدرجة بالعملة الأجنبية الرئيسية التالية:

2009 الف	2010 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
184,880	118,498	دولار أمريكي
56,777	48,159	يورو
13,969	24,495	جنية إسترليني
9,933	8,169	درهم إماراتي
<u>265,559</u>	<u>199,321</u>	

13- موجودات متداولة أخرى

2009 الف	2010 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,860	20,845	دفعات مقدمة لموردين
35,134	39,334	مصرفات مدفوعة مقدماً وودائع
1,685	1,614	نم موظفين مدينة
14,422	8,498	إيرادات مستحقة
10,092	10,092	مطالبات متنازع عليها (إيضاح 29 "د")
-	5,000	دفعة مقدماً إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 31)
12,631	13,860	موجودات أخرى
<u>98,824</u>	<u>99,243</u>	

14- أرصدة لدى البنوك ونقد

2009 الف	2010 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
61,071	44,384	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
64,775	46,391	ودائع قصيرة الأجل
125,846	90,775	النقد والنقد المعادل
188,327	112,985	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن 3 شهور
<u>314,173</u>	<u>203,760</u>	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد أرصدة بمبلغ 69,565 ألف دينار كويتي (2009: 76,439 ألف دينار كويتي) محتفظ بها من قبل بنوك الكويت بينما يحتفظ برصيد يبلغ 134,195 ألف دينار كويتي (2009: 237,734 ألف دينار كويتي) من قبل بنوك أجنبية موجودة خارج الكويت.

إن الودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر) مودعة لفترات متنوعة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر ويعتمد ذلك على متطلبات النقد الفورية للمجموعة وتكسب فائدة طبقاً لمعدلات فائدة الودائع قصيرة الأجل لكل منها. إن الودائع لأجل تكتسب فائدة تتراوح بين 3% إلى 3.625% سنوياً (2009: 3.7% إلى 6.3% سنوياً).

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد أرصدة مدرجة بالعملة الأجنبية بمبلغ 50,393 ألف دينار كويتي (2009: 231,997 ألف دينار كويتي) والتي تمثل بشكل رئيسي أرصدة بالدولار الأمريكي وبالدرهم الإماراتي والريال القطري.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

15- رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال
يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من 1,046,836,709 سهماً (2009: 1,046,836,709 سهماً) قيمة كل
سهم 100 فلس (2009: 100 فلس).

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

(ج) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الكويتي والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم. قررت الشركة الأم وقف تحويل 10% من صافي
ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حيث أن الاحتياطي القانوني يعادل 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع هذا الاحتياطي إلى المبلغ الذي يعادل 50% من رأس المال المدفوع محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد
عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا المبلغ.

16- أسهم خزينة

2009	2010	
39,358,640	39,358,640	عدد أسهم الخزينة
3.76%	3.76%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
22,434	20,466	القيمة السوقية بالآلاف دينار الكويتي
39,627	39,627	التكلفة بالآلاف دينار الكويتي

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

17- قروض تحمل فائدة

2009	2010	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		تسهيل ائتماني مدور بشروط ملزمة بمبلغ 525,000 ألف دولار أمريكي تم الحصول عليه من مجموعة بنوك أجنبية في مايو 2008 ويستحق في مايو 2011. تم خلال السنة سداد مبلغ 425,000 ألف دولار أمريكي من المبلغ أعلاه مقدماً.
150,596	28,060	
		تسهيل ائتماني مدور بشروط ملزمة بمبلغ 298,000 ألف دولار سنغافوري تم الحصول عليه من بنك أجنبي في مايو 2008 ويستحق في أكتوبر 2011. تم خلال السنة سداد مبلغ 103,000 ألف دولار سنغافوري من المبلغ أعلاه مقدماً.
57,716	14,465	
		قرض لأجل بشروط ملزمة بمبلغ 100,000 ألف دولار أمريكي تم الحصول عليه من بنك أجنبي في أبريل 2008 ويستحق للسداد على أقساط تبدأ اعتباراً من أكتوبر 2009.
22,948	16,836	
		قرض لأجل بدون شروط ملزمة بمبلغ 48,000 ألف دينار كويتي تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو 2009.
31,364	23,190	
		تسهيل ائتماني مدور بدون شروط ملزمة بمبلغ 20,000 ألف دينار كويتي تم الحصول عليه من بنك محلي. والذي تم سداده بالكامل خلال السنة.
20,000	-	
		تسهيل ائتمان بدون شروط ملزمة بمبلغ 15,000 ألف دولار أمريكي تم الحصول عليه من بنك أجنبي. والذي تم سداده بالكامل خلال السنة.
4,303	-	
		تسهيل ائتماني مدور بشروط ملزمة بمبلغ 75,000 ألف دولار أمريكي تم الحصول عليه من بنك أجنبي. والذي تم سداده بالكامل خلال السنة.
21,513	-	
44,513	46,164	قروض أخرى
<u>352,953</u>	<u>128,715</u>	

التسهيلات بشروط

إن القرض بشروط هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض ملزم قانوناً بتوفير الأموال وفقاً لالتزام المجموعة ببند اتفاقية القرض. سيتم تحميل أتعاب الالتزام عادة إلى المجموعة بخصوص أي جزء غير مسحوب من التسهيل.

التسهيلات بدون شروط

إن تسهيل 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 116,251 ألف دينار كويتي (2009: 341,616 ألف دينار كويتي) تحمل هامش يتراوح بين 1.09% إلى 3% سنوياً (2009: 0.65% إلى 2.75%) فوق معدل خصم الليبور.

تم خلال السنة سداد بعض التسهيلات الائتمانية المدورة مقدماً مخفضاً إجمالي مركز النقد / الدين ، إن هذه التسهيلات تظل متاحة للمجموعة حتى تواريخ الاستحقاق المبدئية (وفقاً لاستيفائها للبند والشروط).

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

17- قروض تحمل فائدة (تتمة)

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

المجموع الف	الجزء غير الجاري الف	الجزء الجاري الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
68,086	18,954	49,132	دولار أمريكي
15,031	14,574	457	دولار سنغافوري
8,548	-	8,548	روبية هندية
5,944	-	5,944	دولار هونج كونج
5,550	2,500	3,050	دينار كويتي
5,285	5,066	219	درهم إماراتي
3,832	3,594	238	دينار بحريني
16,439	14,875	1,564	أخرى
128,715	59,563	69,152	الرصيد في 31 ديسمبر 2010
352,953	258,596	94,357	الرصيد في 31 ديسمبر 2009

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 14,546 ألف دينار كويتي (2009: 12,846 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. إن المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية مرهونة كضمان لقاء هذه القروض.

يتضمن بند القروض التي تحمل فائدة مبلغ 4,500 ألف دينار كويتي (2009: 6,500 ألف دينار كويتي) يتعلق بشركة تابعة "جلوبل كليرنيج هاوس سيستمز ش.م.ك. (مقفلة)" دون أساس تمويلي. إن صافي القيمة الدفترية للشركة التابعة في 31 ديسمبر 2010 هي قيمة سالبة بمبلغ 46,180 ألف دينار كويتي (2009: قيمة سالبة 36,210 ألف دينار كويتي)، وأن حصة الشركة الأم من الخسائر هي بقدر مساهمتها في رأس المال المدفوع للشركة التابعة والبالغ 3,030 ألف دينار كويتي كما في تاريخ التقارير المالية. تم رهن بعض موجودات الشركة التابعة والبالغة 27,807 ألف دينار كويتي كضمان لهذا القرض.

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2010 قروض بالدولار الأمريكي (أداة تغطية) بمبلغ 242,644 ألف دولار أمريكي، والتي تم تصنيفها كتغطية لصافي استثمارات في شركات تابعة خارجية (عملتها الرئيسية دولار أمريكي) وتستخدم لتغطية تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من هذه الاستثمارات. يتم تحويل الأرباح أو الخسائر من إعادة تحويل القروض التي تحمل فائدة إلى حقوق الملكية لتسوية أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي استثمارات في شركات تابعة. إن الخسائر الناتجة من تحويل أدوات التغطية بالعملة الأجنبية بمبلغ 838 ألف دينار كويتي (2009: 7,993 ألف دينار كويتي) تم أخذها مباشرة إلى حقوق الملكية (احتياطي التغطية).

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2009 الف	2010 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,124	20,623	إن الحركة في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجمع هي كما يلي:
8,460	9,690	كما في 1 يناير
(6,734)	(9,709)	المحمل خلال السنة
773	(1,014)	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
20,623	19,590	فروق تحويل عملات أجنبية
		كما في 31 ديسمبر

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

كنتيجة لعمليات الاقتناء السابقة، تتحمل المجموعة المسؤولية عن برامج المكافآت المحددة لموظفي الشركات التي تم اقتناؤها. إن وضع البرنامج كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
(93,467)	(97,548)	الالتزام المحدد للمكافآت
74,657	77,415	القيمة العادلة لموجودات البرنامج
(18,810)	(20,133)	المبلغ الذي تم تمويله للبرنامج
9,287	12,037	صافي الخسارة الاكتوارية غير المحققة
127	90	صافي التزام انتقالي غير محقق
(9,396)	(8,006)	التزام المكافآت

إن الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لغرض البرنامج المذكور أعلاه والتي تشكل أهم مكونات التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

2009	2010	
5.20 %	4.02 %	معدل الخصم في 31 ديسمبر
2.60 %	2.98 %	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5 سنوات	5 سنوات	متوسط مدة خدمة الموظف
5.68 %	4.23 %	العائد المتوقع على موجودات البرنامج

توضح الجداول التالية ملخص مكونات صافي مصروفات المكافآت المحققة في بيان الدخل المجمع وحالة التمويل والمبالغ المحققة في بيان المركز المالي المجمع الخاصة بكل منها:

صافي مصروفات المكافآت (محققة في الرواتب ومكافآت الموظفين)

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
978	1,602	تكاليف الخدمات الحالية
3,775	3,799	تكاليف الفوائد على التزامات المكافآت
(3,100)	(3,783)	العائد المتوقع لموجودات البرنامج
(91)	346	صافي الخسارة (الربح) الاكتوارية المحققة في السنة
(1)	-	تفاوت تغطية الموجودات
41	57	إطفاء صافي الالتزام الانتقالي
1,602	2,021	صافي مصروفات المكافآت

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المحددة:

2009 ألف دينار كويتي	2010 ألف دينار كويتي	
80,687	93,467	كما في 1 يناير
3,775	3,799	تكاليف الفوائد
978	1,602	تكاليف الخدمات الحالية
593	490	مساهمات المشتركين
(4,224)	(4,277)	مكافآت مدفوعة
6,934	3,189	خسائر إكتوارية على الالتزام
(4)	(4)	مزايا مدفوعة من قبل صاحب العمل
4,728	(718)	فروق تحويل عملات
<u>93,467</u>	<u>97,548</u>	كما في 31 ديسمبر

فيما يلي التغيرات في القيمة العادلة لموجودات البرنامج:

2009 ألف دينار كويتي	2010 ألف دينار كويتي	
69,728	74,657	كما في 1 يناير
3,100	3,435	العائد المتوقع
1,744	2,222	مساهمات صاحب العمل
(3,671)	(3,745)	مكافآت مدفوعة
4,357	330	أرباح إكتوارية
(601)	516	فروق تحويل عملات
<u>74,657</u>	<u>77,415</u>	كما في 31 ديسمبر

19- مطلوبات غير متداولة أخرى

2009 ألف دينار كويتي	2010 ألف دينار كويتي	
5,324	5,409	التزامات التأجير
22,451	23,011	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 31)
18,202	7,098	مطلوبات أخرى
<u>45,977</u>	<u>35,518</u>	

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

20- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
202,077	193,726	دائنون تجاريون
4,469	699	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 31)
94,747	97,773	مصرفات مستحقة
55,449	40,699	مصرفات مستحقة تتعلق بموظفين
2,423	1,654	التزامات تأجير
576	1,043	ضرائب على الشركات التابعة الخارجية
4,555	4,867	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
9,207	9,866	ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
3,485	3,620	زكاة مستحقة
140	176	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
29,084	28,045	محتجزات ومطلوبات أخرى
<u>406,212</u>	<u>382,168</u>	

إن أرصدة الدائنين التجاريين لا تحمل فائدة ويتم سدادها عادة على فترات تتراوح بين 30 إلى 60 يوماً.

21- إيرادات خدمات لوجستية وشحن

إن الإيرادات من الخدمات اللوجستية والشحن تتمثل بشكل رئيسي في الإيرادات المكتسبة من تقييم بضاعة وخدمات مؤسسات حكومية ومؤسسات أخرى لأغراض أعمالها في مناطق متنوعة. على الرغم من أن قيمة مبيعات البضاعة والخدمات المقدمة خلال السنة تمثل الأساس المستخدم في احتساب المبلغ الصادر به فواتير لإيرادات الخدمات اللوجستية والذي يتعلق بإدارة البضائع وخدمات الوفاء بالطلبات، لم يتحقق أي هامش ربح على هذه البضاعة وفقاً لشروط العقد الذي يتعلق بتقييم هذه البضاعة.

22- مصروفات عمومية وإدارية

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
37,168	32,003	إصلاحات وصيانة
28,771	30,645	إيجار
24,961	29,439	أتعاب مهنية
4,799	26,155	مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين (إيضاح 12)
12,468	13,605	رسوم جمركية
7,302	7,789	مصروفات إعادة هيكلة
10,274	10,939	سفر
9,568	9,993	اتصالات
5,879	5,661	تأمين
2,689	2,094	مصروفات دعاية
12,797	14,279	مصروفات أخرى
-	(16,800)	مخصصات انتفى الغرض منها وتم ردها
<u>156,676</u>	<u>165,802</u>	

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

23- رواتب ومزايا الموظفين

2009	2010	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
222,386	203,024	رواتب
32,657	17,762	مكافآت موظفين
-	(10,352)	مخصصات انتفى الغرض منها (راجع أنداها)
<u>255,043</u>	<u>210,434</u>	

قامت الإدارة خلال السنة بإجراء تقييم للالتزام الخاص ببرنامج المكافآت والحوافز المتعلقة بالأسهم. وكنتيجة لهذا التقييم فإن المصروفات المستحقة فيما يتعلق ببرنامج المكافآت والحوافز المتعلقة بالأسهم طويلة الاجل بمبلغ 6,864 ألف دينار كويتي و 3,488 ألف دينار كويتي على التوالي لم تعد مستحقة ولذلك تم ردها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 (إيضاح 30).

24- خسائر الانخفاض في القيمة

2009	2010	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	5,320	انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات (إيضاح 4)
-	1,673	انخفاض قيمة مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
-	1,283	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
-	21,940	انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح 8)
-	5,234	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 10)
<u>-</u>	<u>35,450</u>	

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الموجودات"، سجلت الإدارة خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 30,216 ألف دينار كويتي بعد إجراء اختبار الانخفاض في القيمة الذي تم القيام به بصورة رئيسية نتيجة لخسارة العقود المبرمة مع حكومة الولايات المتحدة الأمريكية.

25- ضرائب

2009	2010	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,095	657	ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,639	263	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,639	263	الزكاة
3,084	5,791	الضرائب على الشركات الخارجية
<u>10,457</u>	<u>6,974</u>	

إن الضرائب المؤجلة الناتجة من مواقع خارجية لا تعتبر ذات أهمية للبيانات المالية المجمعة.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

26- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
156,427	25,108	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد أسهم المدفوعة
1,046,836,709	1,046,836,709	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
(43,424,668)	(39,358,640)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
1,003,412,041	1,007,478,069	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
فلس	فلس	
155.90	24.92	

27- توزيع الأرباح

في 31 مارس 2011، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بواقع 40 فلس لكل سهم (2009: 40 فلس لكل سهم) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010. ويخضع هذا الاقتراح للاعتماد من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

تم اعتماد توزيع الأرباح لسنة 2009 في الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد في 10 يونيو 2010.

28- الأدوات المالية المشتقة

إن المشتقات هي أدوات مالية تتحدد قيمتها بالرجوع إلى أسعار الفائدة أو أسعار صرف العملات الأجنبية أو المؤشرات الأخرى. تمثل المبالغ الاسمية الأصلية فقط المبالغ التي يطبق عليها نسبة أو سعراً لتحديد مبالغ التدفقات النقدية التي سيتم تبادلها، وهي لا تمثل الربح أو الخسارة المحتملين المتعلقين بمخاطر السوق أو الائتمان لتلك الأدوات.

مشتقات محتفظ بها كتغطية للتدفقات النقدية

يتم تصنيف المشتقات المستخدمة لغرض تغطية التغير في التدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المالية المؤهلة كأدوات تغطية فعالة كمشتقات محتفظ بها كتغطية للتدفقات النقدية.

اتفاقيات المعدلات الآجلة

إن اتفاقيات المعدلات الآجلة هي عقود آجلة وهي عقود نقدية بين أطراف يحدد فيها معدل الفائدة أو معدل تحويل العملات الأجنبية الذي سيتم سداه أو استلامه نتيجة للالتزام يبدأ في تاريخ محدد في المستقبل. سوف يحدد العقد المعدلات التي ستستخدم في تاريخ الإنهاء والقيمة الاسمية.

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

يتم تصنيف المشتقات المستخدمة لغرض التغطية ولكنها لا تفي بالمعايير المؤهلة لمحاسبة التغطية كـ "مشتقات محتفظ بها للمتاجرة". تتعامل المجموعة في أدوات المشتقات التالية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة ومراكز العملات الأجنبية:

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

28- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

مبادلات أسعار الفائدة

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

تبادل العملات الأجنبية الأجلة

إن عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة هي اتفاقيات تعاقدية لشراء أو بيع عملات أجنبية بسعر وتاريخ محدد في المستقبل بهدف إدارة مراكز العملات الأجنبية.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للمشتقات الأدوات المالية المسجلة كموجودات أو مطلوبات مع قيمتهم الاسمية تم تحليلها حسب شروط استحقاقها. إن القيمة الاسمية المسجلة بالإجمالي هي مبلغ الأداة المشتقة للأصل المالي المتضمن، يتم قياس القيمة العادلة للمشتقات على أساس السعر المرجعي أو القائمة. تبين القيمة الاسمية مستوى المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تبين لا مخاطر السوق ولا مخاطر الائتمان.

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق		القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
من سنة إلى	خلال				
خمس سنوات	سنة واحدة	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	2010 مشتقات محتفظ بها للمتاجرة: عقود عملات أجنبية آجلة
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	36,298	40	119	
-	36,298	36,298	40	119	
المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق		القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
من سنة إلى	خلال				
خمس سنوات	سنة واحدة	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	2009 مشتقات محتفظ بها للمتاجرة: مبادلات أسعار الفائدة مبادلات العملات الأجنبية عقود عملات أجنبية آجلة
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	16,883	469	-	
-	16,883	16,883	469	-	
-	80,084	80,084	56	-	
-	245,514	245,514	-	100	
-	342,481	342,481	525	100	

29- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2009	2010	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
87,348	88,869	خطابات ضمان
44,462	41,609	ارتباطات تأجير تشغيلي
12,177	7,834	ارتباطات رأسمالية
143,987	138,312	

29- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

فيما يلي الحد الأدنى لمستحقات تاجير مستقبلية بموجب عقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر:

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
10,259	8,689	خلال سنة
24,136	26,400	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
10,067	6,520	أكثر من خمس سنوات
<u>44,462</u>	<u>41,609</u>	

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 31,405 ألف دينار كويتي مصدره من احد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "شركة جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلت)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت، تم إصدار تلك الكفالات من البنك على أساس عدم العودة للمجموعة. إن صافي القيمة الدفترية لتلك الشركة التابعة في 31 ديسمبر 2010 هو 46,180 ألف دينار كويتي بالسالب (2009: 36,210 ألف دينار كويتي بالسالب). إن حصة الشركة الأم من الخسائر تساوي حصتها من المساهمة في رأس المال المساهم به في الشركة التابعة وبمبلغ 3,030 ألف دينار كويتي. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007، قام قسم الجمارك بتسييل ضمان بمبلغ 10,092 ألف دينار كويتي. وكما هو موضح أدناه لم تحمل الشركة التابعة هذا المبلغ على بيان الدخل.

مطالبات قانونية

(1) تحقيقات - حول قطاع الشحن

تلقت بعض الشركات التابعة للمجموعة في أكتوبر 2007 (التي تعمل في أعمال الشحن) مع بعض الأطراف الرئيسية في صناعة الشحن طلبات بمعلومات من سلطات المنافسة في أوروبا والولايات المتحدة الأمريكية وبعض النظم القضائية الأخرى فيما يتعلق بالتحريات الشاملة للصناعة حيث أكدت الشركات التابعة أنهم يخضعون للتحري كجزء من عمليات تحري واسعة النطاق حول قطاع الشحن فيما يتعلق بتحديد المصاريف والاعتاب من قبل شركات الشحن. تتعاون تلك الشركات التابعة تعاوناً كاملاً مع تلك السلطات المعنية.

في يوليو 2009، تم إدراج اسم شركة تابعة كمتهم في دعوى جماعية تم رفعها في المنطقة الشرقية من نيويورك، إلى جانب عدد آخر من شركات الشحن بخصوص رسوم وأتعاب إضافية لخدمات. في نوفمبر 2009، قدم المتهمون الاقتراحات لإسقاط المطالبات التي هي قيد النظر حالياً أمام المحكمة. والنتيجة النهائية لهذه الدعاوى غير مؤكد في هذا الوقت.

في 26 نوفمبر 2009 فتحت هيئة المنافسة الإيطالية تحقيقاً في أنشطة 20 شركة من شركات الشحن. تم تسجيل وجود التحقيق الإيطالي في القرار الذي اتخذته هيئة المنافسة الإيطالية افتتاح الإجراءات الرسمية واتهام شركة أجيليتي. وستحتاج هذه المزاعم إلى التأكيد رسمياً من قبل هيئة المنافسة الإيطالية طبقاً للإجراءات المتبعة وذلك في بيان الاعتراضات.

في فبراير عام 2010، والمفوضية الأوروبية أصدرت بيان اعتراضات إلى الشركة الأم واثنتين من الشركات التابعة لها. والذي ينص على أنه تم ارتكاب مخالفات معينة لقانون المنافسة في الاتحاد الأوروبي من قبل الشركات التابعة. وليس من المتوقع اتخاذ قرار نهائي حتى النصف الأول من عام 2011.

كما في 31 ديسمبر 2010، وذلك بسبب حالة عدم التأكد المحيطة بهذه التحقيقات، إن إدارة المجموعة (بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي) غير قادرة على التعليق على النتيجة المحتملة للتحقيقات، ونظراً لصعوبة قياس أية التزامات محتملة في هذا الصدد، لم يتم تسجيل أية مخصصات في البيانات المالية المجمعة المرفقة.

خلال السنة، توصلت إحدى الشركات التابعة إلى اتفاقية تسوية مع مفوضية التجارة بنيوزيلندا (والتي تم اعتمادها من قبل لمحكمة العليا بنيوزيلندا) فيما يتعلق فيما يتعلق بتحري الرسوم الإضافية لتقوم بسداد غرامة مبنية بمبلغ 525 ألف دينار كويتي (2,500 ألف دولار نيوزيلاندي). وقد تم سداد هذا المبلغ بعد نهاية السنة.

29- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

(أ) تحقيقات - حول قطاع الشحن (تتمة)

إضافة إلى ذلك، قامت إحدى الشركات التابعة للشركة الأم بإبرام اتفاقية دفاع مع حكومة الولايات المتحدة فيما يتعلق بتجري الرسوم الإضافية والتي وافقت الشركة التابعة بموجبها على سداد غرامة بمبلغ 193 ألف دينار كويتي (688 ألف دولار أمريكي) لإغلاق التحقيقات. وتخضع اتفاقية التسوية لموافقة المحكمة.

(ب) عقود التأجير

بتاريخ 27 نوفمبر 2006 وبناء على توصية مجلس الوزراء، قام وزير التجارة والصناعة بإصدار القرار رقم 2006/30 وتضمن هذا القرار فسخ ثلاث عقود من العقود المبرمة بين الشركة الأم والهيئة العامة للصناعة لاستئجار أراضي بمنطقة ميناء عبد الله - الكويت.

وقد طعنت الشركة الأم على هذا القرار بالقضية رقم 2006/940 إداري وبجلسة 25 ديسمبر 2006 حكمت محكمة الدرجة الأولى بإلغاء قرار وزير التجارة والصناعة سالف الذكر بكافة ما ترتب عليه من آثار، وتم تأييد ذلك لاحقاً بمحكمة الاستئناف. وقد طعنت الوزارة على الحكم أمام محكمة التمييز والتي أصدرت حكماً بتاريخ 4 مايو 2010 قضت فيه برفض طعن الوزارة وتأييد الحكم الصادر لصالح الشركة.

كما قامت الحكومة قامت بطلب عقد اجتماع لمجلس إدارة الهيئة العامة للصناعة برئاسة وزير التجارة والصناعة، وأصدر قرار آخر برقم 2007/1 بفسخ ذات العقود الصادر بشأنها القرار السابق.

وقد طعنت الشركة الأم على القرار أعلاه بالقضية رقم 2007/36 وأكدت الشركة الأم في دفاعها وهو دفاع يتفق مع صحيح القانون حسبما استقرت عليه أحكام المحكمة العليا ومنها محكمة التمييز الكويتية بأن القرار باطل حيث صدر على ذات محل القرار السابق، ويرجع من الناحية القانونية أن يحكم القضاء بإلغاء القرار الصادر من مجلس إدارة الهيئة العامة للصناعة لكونه صدر على غير محل وأن القرارات الصادرة من الجهات الحكومية لا تعدو على كونها عقوبات مادية وسيقوم القضاء بإزالتها وإعادة العقود إلى الشركة الأم.

وتعمل الشركة الأم حالياً على إعداد دراسة بقيمة الخسائر النهائية الناتجة عن هذه القرارات حتى تتمكن من مطالبة الحكومة بالتعويض عنها.

قامت الشركة الأم بتعليق تحقق الإيرادات عن العقود المذكورة أعلاه نتيجة للبدء في القضية.

بتاريخ 9 يناير 2007 قامت وزارة المالية بفسخ عقد مشروع سوق السمك واللحم والخضار بالجهاز مع الشركة الأم بناء على قرار مجلس الوزراء رقم 2 / 2007. وقد قامت الشركة الأم بالطعن في هذا القرار بالقضية رقم 2007/200 إداري 3 وقد قامت المحكمة الابتدائية بإلغاء القرار رقم 2 / 2007 الصادر عن وزارة المالية.

في يناير 2008، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح الشركة الأم يتم بموجبه إعادة عقد سوق السمك واللحم والخضار بالجهاز إلى الشركة الأم. كما حكمت محكمة الاستئناف أنه يجب تعويض الشركة الأم عن الخسائر والمصروفات الناشئة عن هذه القضية. وقد طعنت وزارة المالية على هذا الحكم ولا يزال القرار معلقاً. وقد قامت الشركة الأم باستئناف العمليات في العقد تنفيذاً لحكم الاستئناف.

(ج) عقد خدمات المورد الرئيسي - نزاع قانوني

نشأ خلاف بين الشركة الأم وشركة كمال مصطفى السلطان (الطرف الآخر) يتعلق بعقد الشراكة المؤرخ 30 يوليو 2002 لغرض تقديم عطاء وتنفيذ مناقصة تقديم خدمات للحكومة الأمريكية (عقد المورد الرئيسي)، هذا وقد نص عقد الشراكة على القيام بتجهيز كافة البنية التحتية والأصول اللازمة لتحقيق غرض الشراكة، وقد قامت الشركة الأم بتقديم جميع أدلة الإثبات إلى إدارة التنفيذ بالمحكمة لتأكيد عدم وجود أي أموال أو أصول أو أعيان أو ممتلكات لشركة المحاصة وقدمت ما يفيد عدم قيامها في الواقع وذلك لعدم تقديم الشركاء أي حصص رأسمالية لها.

29- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

ج) عقد خدمات المورد الرئيسي - نزاع قانوني (تتمة)
أصدرت محكمة التمييز أحكامها لصالح الشركة الأم بتاريخ 7 يناير 2008 و 20 إبريل 2010 بعدم أحقية الطرف الآخر في أية حقوق أو أرباح ناتجة عن عقد المورد الرئيسي وبطلان وعدم نفاذ عقد الشراكة بين الشركة الأم والطرف الآخر من الناحية القانونية.

د) تسهيل كفالة

صدر قرار من الإدارة العامة للجمارك- الكويت بتسييل جزء من الكفالة المصرفية المقدمة من شركة جلوبال كليرنج هوس سستمر ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة")، شركة تابعة للشركة الأم، لضمان التنفيذ والجزء الذي تم خصمه من الكفالة لصالح الإدارة العامة للجمارك قدره 10,092 ألف دينار كويتي وتم الطعن عليه بالقضية رقم 2007/224 "إداري 7".

وترى الشركة الأم (بعد أخذ رأي المستشار القانوني الخارجي) أن المخالفات التي تم تسييل جزء من الكفالة في مقابلها هي مخالفات غير تعاقديه، ووفقاً للقانون ترى أنه سيصدر حكم لصالح الشركة، و سيقضى فيه برد ما تم تسييله من الكفالة مضافاً إليه فوائد قانونية بواقع 7٪. في 2009، حصلت الشركة على تقرير من إدارة الخبراء بوزارة العدل حول هذا الموضوع ينص على أنه يجب إصدار حكم لصالح الشركة فيما يتعلق بغالبية الأمور الناتجة عن القضية. وترى الإدارة أن هذا الموضوع أمر عارض وسوف يتم تسويته في المحاكم في المستقبل القريب، وبالتالي لم يتم تسجيل مصروف في بيان الدخل.

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

30- برنامج المكافآت والحوافز المتعلقة بالأسهم

يستحق بعض الموظفين الاشتراك في برنامج المكافآت والحوافز المتعلقة بالأسهم. يعادل سعر ممارسة الوحدات السعر السوقي للأسهم في تاريخ المنح. تستحق الوحدات إذا استمر الموظف بالخدمة لفترة تصل سبع سنوات بحد أقصى. سوف يتسلم الموظفون عند الممارسة القيمة النظرية المعاملة للوحدات نقداً بناء على تقدير الشركة الأم. يتم لكل عملية منح تعديل العدد الحالي للوحدات وسعر الممارسة المتعلقة بها لحماية قيمة تلك الوحدات في تغيرات هيكل رأس المال الناتجة من توزيعات أرباح الأسهم أو توزيعات الأرباح النقدية أو التغيرات الأخرى. لم يكن بالإمكان قياس القيمة العادلة لتلك الوحدات بصورة موثوق منها، وبالتالي تم استخدام طريقة القيمة الفعلية.

قامت المجموعة بالبداية في برنامج الحوافز طويلة الأجل اعتباراً من سنة 2006 وما بعدها لبعض موظفي الإدارة العليا ليستحق المؤهلون منهم عدد من الوحدات، ويتم تحديد قيمة هذه الوحدات بناء على أداء المجموعة وخصوصاً صافي دخل المجموعة على مدى دورة الأداء لمدة ثلاثة سنوات المتجددة والتي تبدأ اعتباراً من سنة 2006 وتنتهي في 2011. يستند استحقاق المزايا بموجب برنامج الحوافز إلى شروط معينة ومنها على سبيل المثال لا الحصر تحقيق أهداف الأداء واستمرار التوظيف وغيرها. وعند الاستحقاق، يتلقى الموظف المدفوعات نقداً أو على شكل أسهم نثرية من أسهم الشركة الأم وفقاً لما هو محدد في برنامج الحوافز.

قامت الإدارة خلال السنة بإجراء تقييم للالتزامات القائمة فيما يتعلق ببرنامج المكافآت والحوافز المتعلقة بالأسهم. وكننتيجة لهذا التقييم، فإن المصروفات المستحقة فيما يتعلق ببرنامج المكافآت والحوافز طويلة الأجل المتعلقة بالأسهم بمبلغ 6,864 ألف دينار كويتي و 3,488 ألف دينار كويتي على التوالي لم تعد مستحقة ولذلك تم عكسها خلال سنة 2010 (إيضاح 23). وبالتالي، لم يتم تسجيل مصروفات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 فيما يتعلق ببرنامج المكافآت والحوافز المتعلقة بالأسهم (2009: 3,000 ألف دينار كويتي و 1,800 ألف دينار كويتي على التوالي).

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

31- معاملات مع أطراف ذات علاقة

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 24: إفصاحات الأطراف ذات علاقة، تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2010		
المجموع الف	أطراف أخرى ذات علاقة الف	مساهمون رئيسيون الف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
37,879	37,879	-

بيان الدخل المجموع
المشتريات (بالصافي بعد الخصومات)

المجموع الف	أطراف أخرى ذات علاقة الف	مساهمون رئيسيون الف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,000	-	5,000
66	-	66
23,710	23,710	-

بيان المركز المالي المجموع
دفعة مقدماً إلى طرف ذي علاقة
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

2009		
المجموع الف	أطراف أخرى ذات علاقة الف	مساهمون رئيسيون الف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
46,742	46,742	-

بيان الدخل المجموع
المشتريات (بالصافي بعد الخصومات)

المجموع الف	أطراف أخرى ذات علاقة الف	مساهمون رئيسيون الف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
26,920	26,840	80

بيان المركز المالي المجموع
مبالغ مستحقة (من)/ إلى أطراف ذات علاقة

تمثل الدفعة المستحقة إلى طرف ذي علاقة بمبلغ 5,000 ألف دينار كويتي (2009: لا شيء) المبلغ المدفوع لحيازة استثمار قيد إتمام الإجراءات القانونية كما في تاريخ التقارير المالية (إيضاح 13).

إن الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة تم الإفصاح عنها في إيضاحي 19 و 20. إن تلك الأرصدة قد نتجت عن معاملات تمت ضمن السياق المعتاد للأعمال.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

2009 الف	2010 الف	مزايا قصيرة الأجل المدفوعات بالأسهم
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,906	4,866	
2,400	-	
9,306	4,866	

تتضمن المزايا قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 3,253 ألف دينار كويتي (2009: 4,307 ألف دينار كويتي).

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 176 ألف دينار كويتي (2009: 140 ألف دينار كويتي) لموافقة الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم.

إن شروط برنامج المكافآت والحوافز المتعلقة بالأسهم تم الإفصاح عنها في إيضاح 30. تم خلال السنة دفع مبلغ 2,651 ألف دينار كويتي (2009: 4,318 ألف دينار كويتي) وفقاً لهذا البرنامج.

تخضع المعاملات مع أطراف ذات علاقة لموافقة الجمعية العمومية المقبلة للمساهمين.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

32- 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 أو خدماتهم 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 ولا تقتصر على التسهيلات التجارية والعقارية والاستشارات الجمركية ومشروعات الملكية الخاصة.

				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
المجموع الف دينار كويتي	تعديلات واستبدادات الف دينار كويتي	البنية التحتية الف دينار كويتي	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها الف دينار كويتي	
1,605,525	-	75,818	1,529,707	الإيرادات
-	(79,375)	6,450	72,925	عملاء خارجيين *
1,605,525	(79,375)	82,268	1,602,632	ما بين القطاعات
				إجمالي الإيرادات
67,514	8,177	9,423	49,914	النتائج
4,095				أرباح القطاعات
6,784				إيرادات أخرى
(11,225)				إيرادات فوائد
(35,450)				تكاليف تمويل
				خسائر انخفاض القيمة
31,718				الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(7,150)				الإدارة
24,568				ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,494,598	(335,742)	547,545	1,282,795	ربح السنة
572,731	(1,086,427)	429,652	1,229,506	إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات
40,476	1,146	1,895	37,435	إفصاحات أخرى
41,578	2,345	3,115	36,118	إنفاق رأسمالي
2,445	-	-	2,445	استهلاك
(177)	-	(177)	-	إطفاء
				التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

32- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع الف دينار كويتي	تعديلات واستعدادات الف دينار كويتي	الخدمات		السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
		البنية التحتية الف دينار كويتي	الوجستية والخدمات المتعلقة بها الف دينار كويتي	
1,705,001	-	64,673	1,640,328	الإيرادات
-	(118,927)	7,456	111,471	عملاء خارجيين * ما بين القطاعات
1,705,001	(118,927)	72,129	1,751,799	إجمالي الإيرادات
168,366	(5,617)	7,994	165,989	النتائج أرباح القطاعات
1,265				إيرادات أخرى
14,722				إيرادات فوائد
(17,995)				تكاليف تمويل
166,358				الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(10,597)				الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
155,761				ربح السنة
1,784,173	(180,774)	560,758	1,404,189	موجودات التشغيل
831,237	(774,683)	411,131	1,194,789	مطلوبات التشغيل
62,658	5,680	4,496	52,482	إفصاحات إضافية
44,203	1,910	3,431	38,862	إنفاق رأسمالي
2,445	-	-	2,445	استهلاك
(441)	-	(441)	-	إطفاء التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

* يتضمن التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

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

يتضمن قطاع الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها مبلغ 1,209,392 ألف دينار كويتي (2009: 1,036,335 ألف دينار كويتي) ومبلغ 393,240 ألف دينار كويتي (2009: 715,464 ألف دينار كويتي) حصلت عليه المجموعة من خلال تقديم خدمات لوجيستية لمؤسسات تجارية وحكومية على التوالي.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

32- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

تعرض المعلومات التالية معلومات تتعلق بالقطاعات الجغرافية للمجموعة:

2009 الف	2010 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	الإيرادات من العملاء الخارجيين
829,407	546,200	الشرق الأوسط
373,804	414,129	أوروبا
273,049	378,819	آسيا
225,891	256,612	أمريكا
2,850	9,765	أفريقيا
<u>1,705,001</u>	<u>1,605,525</u>	

تستند الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة

2009 الف	2010 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات غير متداولة
504,150	441,265	الشرق الأوسط
58,783	53,362	أوروبا
179,805	184,653	آسيا
55,650	43,997	أمريكا
22,852	20,831	أفريقيا
23,083	33,048	غير محدد
<u>844,323</u>	<u>777,156</u>	

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

33 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

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. تتكون الموجودات المالية لدى المجموعة من ميينين تجاريين وأرصدة مينة أخرى وأرصدة لدى البنوك ونقد وودائع قصيرة الأجل تحصل عليها المجموعة من العمليات مباشرة. كما تحتفظ المجموعة بالموجودات المالية المتاحة للبيع وتدخل في معاملات المشتقات.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالتأكيد لمجلس إدارة الشركة الأم على أن أنشطة إدارة المخاطر المالية بالمجموعة تتم وفقاً لسياسات وإجراءات مناسبة وأنه تم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة في إدارة 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.

33 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمه)

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.

تقليل 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.

تركزات 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 تعاقبية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لاداء 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 أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

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 المينين التجاريين والمينين الآخرين) وكذلك من أنشطة التمويل لديها، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن العملاء. يتم وضع حدود ائتمانية لكافة العملاء استناداً إلى معايير التصنيف الداخلية. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف ائتماني موسع. يتم مراقبة أرصدة المينين 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 كما في 31 ديسمبر 2010 و2009 يعادل القيمة الدفترية كما في تاريخ التقارير المالية. .

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

33 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
307,747	200,154	أرصدة لدى البنوك
340,456	289,724	مدينون تجاريون
37,778	35,270	مدينون آخرون
<u>685,981</u>	<u>525,148</u>	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللمحد 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 المخصصة.

المطلوبات المالية	من سنة			
	أقل من شهر	من ثلاثة أشهر إلى ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر إلى اثني عشر شهراً	من سنة إلى خمس سنوات
	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
2010				
قروض تحمل فائدة	7,265	1,488	62,248	62,189
دائنون تجاريون وآخرون	102,903	78,103	201,162	-
إجمالي المطلوبات المالية	110,168	79,591	263,410	62,189
2009				
قروض تحمل فائدة	3,570	2,289	109,052	246,479
دائنون تجاريون وآخرون	47,448	74,561	284,203	-
إجمالي المطلوبات المالية	51,018	76,850	393,255	246,479

33 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق القروض والسلف والودائع والموجودات المالية المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2010 و2009.

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

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. 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 الحول في مبادلات أسعار الفائدة واتفاقيات المعدلات الأجلة 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

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع إلى التغيرات المحتملة بشكل معقول في أسعار الفائدة في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى. تأثرت أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال التأثير على السلف ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

الحركة في 50 نقطة أساسية

التأثير على بيان الدخل المجمع

2010	2009
الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي

1,502

581

مطلوبات تحمل فائدة بمعدلات متغيرة (دولار أمريكي)

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، بصورة رئيسية على الأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما يتم حساب الإيرادات أو المصروفات المدرجة 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.

33 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

حساسية أسعار العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي حساسية أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى التغيرات المحتملة في أسعار صرف الدينار الكويتي، في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، الربح الفريق قبل الضرائب (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الغير مدرجة بالعملات الأجنبية) وحقوق الملكية بالمجموعة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة لعقود تحويل العملات الأجلة المدرجة كتدفقات النقدية وصافي تغطيات الاستثمار). إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%

التأثير على بيان الدخل المجموع		التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		
2009	2010	2009	2010	
الف	الف	الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,488	449	330	1,845	دولار أمريكي

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تنتج من التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات في أسهم. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم حيث أن كافة الاستثمارات في أسهم مدرجة بالتكلفة كما هو موضح في إيضاح 10.

34 - 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 تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2010 و31 ديسمبر 2009.

تقوم المجموعة بإدراج القروض التي تحمل فائدة ناقصاً الأرصد لدى البنوك والنقد ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم ناقصاً احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.
(سابقاً: شركة المخازن العمومية ش.م.ك.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

34- إدارة رأس المال (تتمة)

2009 الف دينار كويتي	2010 الف دينار كويتي	
352,953 (314,173)	128,715 (203,760)	قروض تحمل فائدة أرصدة لدى البنوك ونقد
38,780	(75,045)	صافي الدين
940,964 584	912,476 (15)	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم احتياطي إعادة تقييم استثمارات
941,548	912,461	حقوق الملكية
4%	-	معدل الإقراض

35 - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة (أقل من ثلاثة أشهر) فإن القيمة الدفترية تقارب قيمتهم العادلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية، باستثناء بعض الاستثمارات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (إيضاح 10).

36 - أحداث لاحقة لتاريخ التقارير المالية

لاحقاً لتاريخ التقارير المالية، أبرمت الشركة الأم بالاشتراك مع فرانس تيليكوم أورانج ("فرانس تيليكوم") اتفاقية ملزمة مع مساهمي شركة كوريك تيليكوم ذ.م.م. ("كوريك تيليكوم") وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في العراق وذلك لحيازة حصة ملكية بنسبة 44% من شركة كوريك تيليكوم. وسوف يتم تشكيل مشروع مشترك من قبل الشركة الأم وشركة فرانس تيليكوم بحصص ملكية بنسب 54% و 46% على التوالي لحيازة الحصة في شركة كوريك تيليكوم.