

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

**البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2014**

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة المساهمين

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

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد بقنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الدخل والخل والشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى 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 الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة (تنمة)

اساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الايضاح 12 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار الشركة الام في شركة كوريك تيليكوم ("شركة كوريك") بمبلغ 105,148 ألف دينار كويتي في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014. إننا لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة العادلة للاستثمار في شركة كوريك كما في 31 ديسمبر 2014، وذلك نتيجة لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد الجوهري حول قيمة الاستثمار. وبالتالي، فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على القيمة الدفترية لشركة كوريك.

الرأي المتحفظ

في رأينا، باستثناء التأثير المحتمل للأمر المبين في فقرة "اساس الرأي المتحفظ"، ان البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التأكيد على الأمر

نود أن نلفت الانتباه إلى:

(1) إيضاح رقم 2 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أنه قد تم اتهام الشركة الام 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 الام 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 شركات المجموعة (بما فيها الشركة الام) عن التقدم بعطاءات لعقود جديدة مع حكومة الولايات المتحدة انتظاراً لنتيجة القضايا. إنه لا يمكن حالياً تحديد النتائج النهائية لهذه الأمور، ولذلك، لم يتم احتساب مخصص لها في البيانات المالية المجمعة، و

(2) إيضاح رقم 27 (أ) و (ب) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة المتعلقة بالتحقيقات في أعمال الشحن والمناولة والتقااضي مع الإدارة العامة للجمارك بالكويت.

إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بالأمور المبينة أعلاه.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا، باستثناء الأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التحقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص رقم 91 فئة أ
RSM البزيع وشركاهم

نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات
مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم



وليد عبد الله العصيمي
مراقب حسابات مرخص رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ



6 أبريل 2015

الكويت

العيان والعصيمي وشركاهم

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2014

31 ديسمبر 2013 الف دينار كويتي	31 ديسمبر 2014 الف دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
170,789	175,739	5	ممتلكات والآلات ومعدات
25,101	27,441	6	مشاريع قيد التنفيذ
213,642	237,189	7	عقارات استثمارية
37,156	33,699	8	موجودات غير ملموسة
244,360	246,890	9	شهرة
2,333	37,182	11	استثمار في شركات زميلة
129,211	105,184	12	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
22,638	23,927	13	موجودات مالية متاحة للبيع
41,533	36,952		موجودات غير متداولة أخرى
28,246	29,289	12	قرض إلى شركة زميلة
915,009	953,492		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
15,125	19,695	14	بضاعة
256,185	270,602	15	مدينون تجاريون
73,207	74,976	16	موجودات متداولة أخرى
152,736	133,597	17	أرصدة لدى البنوك وبنود نقد وودائع
497,253	498,870		إجمالي الموجودات المتداولة
1,412,262	1,452,362		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
109,918	115,414	18	رأس المال
152,650	152,650	18	علاوة إصدار أسهم
54,959	57,707	18	احتياطي قانوني
(45,038)	(45,038)	18	أسهم خزينة
44,366	44,366		احتياطي أسهم خزينة
(27,070)	(16,934)	18	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(17,090)	(20,463)	18	احتياطي تغطية
80	197	18	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
(24,818)	(29,248)	18	احتياطيات أخرى
629,569	630,419		أرباح مرحلة
877,526	889,070		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
19,109	22,041	4	حصص غير مسيطرة
896,635	911,111		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
32,481	36,938	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
36,957	26,204	20	قروض تحمل فائدة
29,053	30,069	21	مطلوبات غير متداولة أخرى
98,491	93,211		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
33,306	47,117	20	قروض تحمل فائدة
376,266	392,865	22	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
7,564	8,058		توزيعات أرباح مستحقة
417,136	448,040		إجمالي المطلوبات المتداولة
515,627	541,251		إجمالي المطلوبات
1,412,262	1,452,362		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

فاس

طارق عبد العزيز سلطان
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	إيضاحات	
			الإيرادات:
1,263,469	1,223,599		إيرادات خدمات لوجيستية وشحن
42,034	45,409		إيرادات إيجارات
70,189	88,339		خدمات أخرى
<u>1,375,692</u>	<u>1,357,347</u>		
(989,396)	(965,317)		تكلفة الإيرادات
<u>386,296</u>	<u>392,030</u>		صافي الإيرادات
(304,904)	(315,646)	23	مصروفات عمومية وإدارية
417	16,629	7	التخير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
300	-		ربح بيع عقار استثماري
-	2,136	11	حصة في نتائج شركات زميلة
9,334	925		ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2,765)	(196)	13	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
5,313	4,096		إيرادات متنوعة
			الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
93,991	99,974		مجلس الإدارة
(25,796)	(25,916)	5	إستهلاك
(3,609)	(3,641)	8	إطفاء
<u>64,586</u>	<u>70,417</u>		الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
5,228	4,885		إيرادات فوائد
(6,946)	(6,800)		تكاليف تمويل
<u>62,868</u>	<u>68,502</u>		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(9,668)	(10,015)	24	ضرائب
(151)	(140)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>53,049</u>	<u>58,347</u>		ربح السنة
			الخاص بـ:
46,206	50,838		مساهمي الشركة الأم
6,843	7,509		الحصص غير المسيطرة
<u>53,049</u>	<u>58,347</u>		
<u>42.17 فلس</u>	<u>46.40 فلس</u>	25	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
53,049	58,347	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود يعاد تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
(2,700)	(79)	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
2,765	196	المحول إلى بيان الدخل المجمع عند انخفاض القيمة
(53)	(563)	صافي الخسائر من تغطية صافي استثمارات (ايضاح 20)
-	(2,810)	صافي الخسائر من تغطية تدفقات نقدية (ايضاح 26)
(11,602)	10,586	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
		صافي إيرادات (خسائر) شاملة أخرى يعاد تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
(11,590)	7,330	
		بنود لن يتم تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
4,753	(5,581)	(خسائر) أرباح إعادة قياس خطط المزايا المحددة (ايضاح 19)
		صافي (خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
4,753	(5,581)	
(6,837)	1,749	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
46,212	60,096	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
42,343	52,137	مساهمي الشركة الأم
3,869	7,959	حصص غير مسيطرة
46,212	60,096	

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	إيضاحات	
62,868	68,502		أنشطة التشغيل
25,796	25,916	5	الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,609	3,641	8	تمويلات لـ :
(417)	(16,629)	7	استهلاك
(300)	-		أطفاء
-	(2,136)	11	التغير في القيمة العادلة لمعارات استثمارية
(9,334)	(925)		ربح بيع عقار استثماري
2,765	196	13	حصة في نتائج شركات زميلة
2,283	5,593	15	ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,062	9,509	19	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(1,752)	229		مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة تجارية
(5,228)	(4,885)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,946	6,800		خسائر (أرباح) ترجمة عملات لجنبية
(5,313)	(4,096)		إيرادات فوائد
90,985	91,715		تكاليف تمويل
(1,490)	(4,144)		إيرادات متنوعة
9,465	(27,622)		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
4,415	1,672		بضاعة
(4,242)	19,064		مدينون تجاريون
99,133	80,685		موجودات متداولة أخرى
(9,845)	(8,280)		داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
(165)	(140)		النقد الناتج من العمليات
(8,042)	(9,865)	19	ضرائب مدفوعة
81,081	62,400		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(10,542)	(25,775)	5	أنشطة الاستثمار
(10,481)	-		إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
7,457	879		دفعة متقدمة مدفوعة لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
(8,232)	(4,536)	6	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
5,500	-		إضافات إلى مشروعات قيد التنفيذ
(3,835)	(6,918)	7	المحصل من بيع عقار استثماري
(118)	(184)	8	إضافات إلى عقارات استثمارية
-	(5,294)	11	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(2,968)	(2,658)		إقتناء استثمار في شركة زميلة
(1,349)	(753)		إقتناء حصص اضافية في شركة تابعة
-	7,534		صافي الحركة في موجودات مالية متاحة للبيع
-	(1,055)		صافي الحركة في موجودات أخرى غير مالية
-	1,110	11	دفعة متقدمة لشراء استثمار
(22,262)	28,581	17	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
387	-		صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
6,103	3,206		توزيعات أرباح مستلمة أخرى
(40,340)	(5,863)		إيرادات فوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(13,546)	1,646		أنشطة التمويل
(5,389)	(5,749)		صافي الحركة في قروض تحمل فائدة
(29,874)	(41,250)		تكاليف تمويل مدفوعة
(3,913)	(2,798)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(52,722)	(48,151)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
(1,003)	1,056		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(12,984)	9,442		صافي فروق ترجمة عملات لجنبية
100,530	87,546		صافي الإيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
87,546	96,988	17	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
			النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	الخاص بمساهمي الشركة الام													
	اجمالي	الحصص	الاجمالي	ارباح	احتياطيات	اعادة	احتياطي	ترجمة	احتياطي	اسهم	اسهم	احتياطي	علاوة	راس
	حقوق	غير	الفرعي	مرحلة	اخرى	تقييم	الاحتياطي	عملات	احتياطي	خريفة	خريفة	قانوني	اصناف	المال
	الملكبة	السيطرة	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
بيانات كوتبي	896,635	19,109	877,526	629,569	(24,818)	80	(17,090)	(27,070)	44,366	(45,038)	54,959	152,650	109,918	
	58,347	7,509	50,838	50,838	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1,749	450	1,299	-	(5,581)	117	(3,373)	10,136	-	-	-	-	-	
	60,096	7,959	52,137	50,838	(5,581)	117	(3,373)	10,136	-	-	-	-	-	
	(41,744)	-	(41,744)	(41,744)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	(5,496)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,496
	(2,798)	(2,798)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(1,078)	(2,229)	1,151	(2,748)	1,151	-	-	-	-	-	2,748	-	-	-
	911,111	22,041	889,070	630,419	(29,248)	197	(20,463)	(16,934)	44,366	(45,038)	57,707	152,650	115,414	

كما في 31 ديسمبر 2013

ربح السنة

ايرادات (خسائر) شاملة اخرى

اجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة

للسنة

توزيعات ارباح (ايضاح 18)

اصدار اسهم منحة (ايضاح 18)

توزيعات ارباح الى حصص غير

مسيطره

تحويل الى الاحتياطي القانوني

اقتناء حصة اضافية في شركات تابعة

كما في 31 ديسمبر 2014

ان الايضاحات المرتبطة من 1 الى 32 تكمل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

اجمالي	الخاص بمساهمي الشركة الام												
	حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الاجمالي الفرعي	ارباح مرصدة	احتياطيات اخرى	إعادة تقييم استثمارات	احتياطي التقطية	ترجمة عملات	احتياطي اسهم خريفة	اسهم خريفة	احتياطي قانوني	علاوة اصدار اسهم	راس المال
مليار كويتي	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	مليار كويتي
889,878	14,860	875,018	621,031	(19,553)	15	(17,037)	(18,442)	44,366	(45,038)	52,342	152,650	104,684	كما في 31 ديسمبر 2012
53,049	6,843	46,206	46,206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(6,837)	(2,974)	(3,863)	-	4,753	65	(53)	(8,628)	-	-	-	-	-	ايرادات (خسائر) شاملة اخرى
46,212	3,869	42,343	46,206	4,753	65	(53)	(8,628)	-	-	-	-	-	اجمالي (الخسائر) الايرادات الشاملة للسنة
(29,817)	-	(29,817)	(29,817)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح (ايضاح 18)
-	-	-	(5,234)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إصدار اسهم منحة (ايضاح 18)
(3,913)	(3,913)	-	(2,617)	-	-	-	-	-	-	2,617	-	-	توزيعات ارباح للحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل إلى الاحتياطي التنازلي
(5,725)	4,293	(10,018)	-	(10,018)	-	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء حصص اضافية في شركة تابعة
896,635	19,109	877,526	629,569	(24,818)	80	(17,090)	(27,070)	44,366	(45,038)	54,959	152,650	109,918	كما في 31 ديسمبر 2013

إن الايضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تكمل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

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

وتتمثل أهم أغراض الشركة الأم فيما يلي:

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

إن الشركات التابعة الرئيسية وانشطتها مبينة في الإيضاح رقم 4.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 29 مارس 2015؛ لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007، تسلمت 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") المنتهي في ديسمبر 2010. إضافة إلى ذلك، تلقى بعض موظفي المجموعة طلبات تحري مدنية. تقوم الشركة الأم بالتعاون في هذا التحري وقدمت العديد من السجلات استجابة لهذا الطلب.

في نوفمبر 2009، تم توجيه اتهام للشركة الأم من قبل المحكمة الفيدرالية العليا بالولايات المتحدة الأمريكية بمخالفات تتعلق بقانون الإذاعات الخاطئة. وقد انضمت وزارة العدل الأمريكية إلى المدعين بالحق المدني في الدعوى المدنية المقامة ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الإذاعات الخاطئة. تطالب وزارة العدل الأمريكية بتعويضات عن أضرار كبيرة نتيجة المخالفات المزعومة وذلك في كل من المحكمة الجنائية والمحكمة المدنية. وقد دفعت الشركة الأم بأنها غير مننبة في الدعوى. في الفترة بين فبراير إلى نوفمبر 2012، قام كلا الطرفين برفع العديد من الدعاوى والمعارضات عدة دعاوى قضائية ومعارضات والتي لا تزال منظورة أمام المحكمة لإصدار الحكم. تقدمت الشركة الأم بدعاوى مختلفة، منها دعوى برفض لائحة الاتهام لأسباب مختلفة، ودعوى تحويل إلى دائرة قضائية أخرى.

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

قامت حكومة الولايات المتحدة الأمريكية بمحاولة لإعلان الشركة الأم بأوراق الدعوى وغيرها من المستندات القانونية من خلال السلطات في دولة الكويت وقد رفضت الشركة الأم إجراءات الإعلان وحصلت على حكم من محكمة الاستئناف بموجبه تكون إجراءات تلك الدعوى لاغية وباطلة. إضافة إلى ذلك، ألزمت محكمة الاستئناف في الكويت حكومة الولايات المتحدة بعدم إعلان أجيليتي وشركاتها التابعة بأية مستندات قانونية فيما يتعلق بالدعاوى المنظورة في الولايات المتحدة. إن الحكم أعلاه ليس له تأثير على الموقف المالي للمجموعة.

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 عقين مع حكومة الولايات المتحدة الأمريكية للتأكد ما إذا كانت طلبات استرداد بعض التكاليف التي تكبنتها 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 التعاقدات بسداد مبلغ 23 مليون دينار كويتي تقريباً من قبل الشركة الأم.

حصلت حكومة الولايات المتحدة الأمريكية خلال سنة 2011 على مبلغ 4.7 مليون دينار كويتي من مطالبتها اعلاه وذلك من خلال مقاصة المدفوعات عن عقود المجموعة الأخرى مع حكومة الولايات المتحدة الأمريكية. في 19 أبريل 2011، رفعت الشركة الأم دعوى للمطالبة بمبلغ 13 مليون دينار كويتي تقريباً مستحقة من حكومة الولايات المتحدة بموجب العقد، وهي الدعوى التي تم رفضها من قبل مسؤول العقود في 15 ديسمبر 2011. قامت الشركة الأم بالطعن لدى "طعون مجلس خدمات الجيش" على هذا الرفض. وفي 26 أغسطس 2013، قامت حكومة الولايات المتحدة الأمريكية برفع دعوى لرفض الاستئناف وهو القرار الذي تم إصداره من قبل "طعون مجلس خدمات الجيش" في 10 ديسمبر 2014. وتنوي الشركة الأم الطعن على قرار رفض الاستئناف امام محكمة الاستئناف الفيدرالية.

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

3 السياسات المحاسبية الهامة

أسس الأعداد

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

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

بيان الالتزام

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

أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة كما في 31 ديسمبر 2014. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كانت:

- لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي لديها حقوق حالية تمنحها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة على الشركة المستثمر فيها)
- تتعرض لمخاطر، أو لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- استغلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها

في حالة امتلاك المجموعة لأقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر فيها ، تأخذ المجموعة الحقائق والظروف ذات الصلة في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك ما يلي:

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التجميع (تتمة)

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

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

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

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمع ماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية المعدلة التالية خلال السنة، وسياسة المحاسبة بطريقة حقوق الملكية للاستثمار في شركة زميلة:

شركات الاستثمار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27)

تقدم هذه التعديلات استثناء من شرط تجميع المنشآت التي تستوفي تعريف شركات الاستثمار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10. يتطلب الاستثناء من شرط التجميع من شركات الاستثمار المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على المجموعة حيث لا تستوفي أيأ من شركات المجموعة تعريف شركات الاستثمار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32

توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة"، كما توضح معايير آليات التسوية غير المتزامنة لبيوت المقاصة للتأهل للمقاصة وتسري بأثر رجعي. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على المجموعة نظراً لأنه ليس لدى المجموعة أي ترتيبات مقاصة.

معيار المحاسبة الدولي 39 استبدال المشتقات واستمرار محاسبة التغطية (تعديل)

تقدم هذه التعديلات إعفاء من وقف محاسبة التغطية عند استبدال مشتقات مصنفة كأداة تغطية تستوفي معايير محددة، وتسري بأثر رجعي. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على المجموعة حيث أن المجموعة لم تقم باستبدال أي من مشتقاتها خلال السنة الحالية أو السنوات السابقة.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات: إفصاحات حول المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير المالية (تعديل)

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدة إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة لها أو عكسها خلال الفترة. تسري هذه التعديلات باثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13. بالرغم من أن هذه التعديلات لم ينتج عنها أي إفصاحات إضافية حالياً، سوف يتم أخذ هذه التعديلات في الاعتبار بالنسبة للإفصاحات المستقبلية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب

يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 أن الشركة تعمل على تسجيل الالتزام عن الضريبة عندما ينشأ النشاط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات، كما هو محدد في التشريع ذي الصلة. ولكي يتم فرض الضريبة عند الوصول إلى الحد الأدنى الموضوع، يوضح التفسير أنه لا ينبغي التوقع بالالتزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى الموضوع والمحدد. ينبغي تطبيق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 باثر رجعي. ليس لهذا التفسير أي تأثير على المجموعة نظراً لأنها قامت بتطبيق مبادئ التحقق بموجب معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات، المطلوبات الطارئة والمطلوبات الطارئة بما يتفق مع متطلبات تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 في السنوات السابقة.

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثيراً جوهرياً على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 14: الحسابات الأجلة النظامية

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 14 هو معيار اختياري يسمح للشركة التي تخضع أنشطتها للرقابة على المعدلات بالاستمرار في تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية لأرصدة الحسابات الأجلة النظامية عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. ينبغي على الشركات المطبقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 14 عرض الحسابات الأجلة النظامية كبنود منفصلة في بيان المركز المالي وعرض الحركات في أرصدة هذه الحسابات كبنود منفصلة في بيان الدخل الشامل والإيرادات الشاملة الأخرى. يتطلب المعيار الإفصاح عن طبيعة الرقابة على المعدلات لدى الشركة والمخاطر المرتبطة بها وتأثيراتها على البيانات المالية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 14 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. نظراً لأن المجموعة تقوم حالياً بإعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، فلن ينطبق عليها هذا المعيار.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 - عقود الإنشاء، ومعيار المحاسبة الدولي 18 - الإيرادات، بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13، والمعيار الدولي للتقارير المالية 15، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد حالات عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يطرح إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين جودة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات وقطاعات الأعمال والدول وأسواق المال. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على المجموعة ولا تتوقع وجود أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 برامج المزايا المحددة: مساهمات الموظفين يتطلب معيار المحاسبة الدولي 19 من المنشأة مراعاة مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى عند المحاسبة عن برامج المزايا المحددة. في حالة ارتباط المساهمات بالخدمة، فيجب على الشركات ربطها بفترات الخدمة بصفقتها ميزة بالسالب. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان مبلغ المساهمات لا يرتبط بعدد سنوات الخدمة، يسمح للشركة بتسجيل هذه المساهمات كإعفاء في تكلفة الخدمة في الفترة يتم فيها تقييم الخدمة بدلاً من توزيع المساهمات على فترات الخدمة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014. سوف يؤثر هذا التعديل على صافي مصروفات المزايا حيث يتم تخفيض المساهمات من تكاليف الخدمة.

التحسينات السنوية

ليس من المتوقع أن يكون لدورة التحسينات السنوية 2010-2012 و 2011-2013 التي تسري اعتباراً من 1 يوليو 2014 تأثير مادي على المجموعة.

سيتم عرض إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما يبدأ سريان هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات. إلا أن المجموعة لا تتوقع أي تأثير مادي من تطبيق هذه التعديلات على مركزها أو أداءها المالي.

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يحدد الأصل كمتداول عندما:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب الأجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ممتلكات وآلات ومعدات

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

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

يتوقف إدراج بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يصبح تحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية من استخدامه أو 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 فترة استبعاد هذا الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية وتعديلها مستقبلياً، متى كان ذلك مناسباً.

مشاريع قيد التنفيذ

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

عقارات استثمارية

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

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا هناك مؤشر على أن أصل غير ملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات 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 تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجموع.

مشاريع البناء - التملك - التحويل

يتم إطفاء مشاريع البناء - التملك - التحويل على مدى فترة العقود المنفصلة وتتراوح هذه الفترة بين 4 إلى 12 سنة.

قائمة العملاء

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

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنويا مرة أو أكثر إذا كان هناك أحداث أو ظروف تشير إلى انخفاض في القيمة 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 سنويا للتأكد عما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة مازال مؤبداً. 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 المجموع عند استبعاد الأصل.

العلامة التجارية

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

الشهرة

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

استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. يمثل التأثير الجوهرى سلطة المشاركة في اتخاذ قرارات تتعلق بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات. إن الاعتبارات التي تم الاستناد إليها لتحديد التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة تتماثل مع تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد ممارسة السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة من خلال تطبيق طريقة حقوق الملكية المحاسبية أو يتم قياسها بالقيمة العادلة.

أ) طريقة حقوق الملكية:

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(أ) طريقة حقوق الملكية (تتمة):

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

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

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

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

(ب) القياس بالقيمة العادلة

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

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات المالية لدى للمجموعة "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، و"موجودات مالية متاحة للبيع"، و"قرض لشركة زميلة"، 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". تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدي.

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

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

موجودات مالية متاحة للبيع

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

قرض إلى شركة زميلة

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

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.

ارصدة لدى البنوك والنقد وودائع

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

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

المطلوبات المالية

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 في بيان الدخل المجمع مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في المصروفات المستحقة ضمن "دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى".

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)**عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية**

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

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بسداد التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع"؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم (أ) تحول كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) تحول أو تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت سيطرتها على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات قبض ودفع ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل الجديد بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة في الأصل.

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

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

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم 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 وتحقيق للالتزام جديد، ويُدرج الفرق بين القيم الدفترية في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

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

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية**التحقق المبني والقياس اللاحق**

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

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية (تتمة)

التحقق المبني والقياس اللاحق (تتمة)

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 رسمياً بتحديد وتوثيق علاقة التغطية التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التغطية عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التغطية. 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 لبند التغطية أو التدفقات النقدية الخاصة بمخاطر التغطية. من المتوقع أن تكون معاملات التغطية هذه ذات فاعلية كبيرة من حيث مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مبدأ الاستمرارية للتأكد من ارتفاع معدل فعاليتها من خلال فترات التقارير المالية التي يتم خلالها تحديد معاملات التغطية.

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

تغطية القيمة العادلة

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

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

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

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

تغطيات التدفقات النقدية

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية (تتمة)

تغطيات صافي الاستثمار

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

تستخدم المجموعة القروض التي تحمل فائدة لتغطية التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية على استثماراتها في الشركات التابعة الخارجية. للمزيد من التفاصيل، انظر إيضاح 20.

القيمة العادلة

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

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

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

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

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

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

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

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

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

يشارك مقيمون خارجيون في عملية تقييم العقارات الاستثمارية للمجموعة. وتتخذ الادارة قرار مشاركة المقيمين الخارجيين على اساس سنوي. وتتضمن معايير الاختيار المتطلبات القانونية والمعرفة بالسوق وحسن السمعة والاستقلالية ومدى تحقق المعايير المهنية. وتتخذ الادارة قرارها بعد مناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة لتحديد مخلات وتقنيات التقييم المستخدمة في كل حالة.

يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية غير المسعرة بالرجوع الى القيمة السوقية باستثمار مماثل، او استنادا الى التدفقات النقدية المخصومة، او نماذج تقييم مناسبة أخرى، او الى اسعار الوسطاء.

تقوم الادارة في تاريخ التقارير المالية بتحليل التحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي تتطلب السياسات المحاسبية للمجموعة اعادة قياسها او اعادة تقييمها. ولغرض هذا التحليل، تتحقق الادارة من اهم المخلات التي تم تطبيقها في احداث عملية تقييم من خلال الموافقة على المعلومات المستخدمة في احتساب تقييم العقود وغيرها من المستندات ذات الصلة.

كما تقوم الادارة بالتعاون مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل اصل والتزام مقابل المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما اذا كان التغير في القيمة العادلة في مستوى معقول.

لاغراض افصاحات القيمة العادلة، حسنت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على اساس وطبيعة الأصل او الالتزام والسمات او المخاطر المرتبطة به ومستوى التوزيع الهرمي للقيمة العادلة الموضح سابقا.

بضاعة

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

انخفاض القيمة

الموجودات المالية

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

قد تتضمن ألة 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 بحوث حالات التمثثر. إذا ما توفر هذا الدليل يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. يتحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

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

موجودات غير مالية

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

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

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة التي تم اقتناؤها في محج 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 التي يتم تحديدها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاع التشغيلي.

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في الأسهم التي تصدرها الشركة الأم التي تم إعادة إقتنائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم التي تم اقتناءها في حساب أسهم خزينة ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة؛ يتم قيد الأرباح الناتجة في حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم إلى الاحتياطي القانوني.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطات 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 الوظيفية الخاصة بها ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الوظيفية. تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ كل تقرير مالي تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع باستثناء الفروق على القروض بالعملة الأجنبية التي يتم المحاسبة عنها كتغطية لصافي الاستثمار في عملية أجنبية.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبنية. 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 إلى عملة العرض (دينار كويتي) للشركة الأم بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم ترجمة نتائج التشغيل الخاصة بتلك العمليات بمتوسط سعر صرف العملات الأجنبية لفترة عمليات الشركات الخارجية. يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية (احتياطي ترجمة عملات أجنبية) حتى يتم بيع العمليات الخارجية. عند بيع العمليات الخارجية، فإن المبلغ المتراكم المؤجل المدرج في حقوق الملكية فيما يتعلق بعملية أجنبية محددة يتم إدراجه في بيان الدخل المجمع.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**الموظفين الكويتيين**

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

الموظفين الأجانب في الكويت

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

المستوى الدولي

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

تحدد تكلفة تقييم مزايا التقاعد في إطار خطة المزايا باستخدام طريقة وحدات الانتماء المتوقعة.

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

يتم تحقق تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في:

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

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

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

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان العقد يشتمل على تأجير يعتمد على جوهر العقد ويتطلب تقدير ما إذا كان إنجاز العقد يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة 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 المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير.

المجموعة كمستأجر

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

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

تحقق الإيرادات

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

الإيرادات اللوجستية

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

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

تكتسب المجموعة إيرادات الشحن 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 استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية الذي يمثل معدل خصم المستلمات النقدية المقدره خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الام 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 الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة الخاضعة للزكاة من ربح السنة.

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

تصنيف الموجودات المالية

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

إن تصنيف الموجودات المالية كمبرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لاداء هذه الموجودات المالية. عندما يكون تتوافر القيم العادلة لتلك الموجودات المالية وتدرج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من بيان الدخل المجمع في حسابات الإدارة، فإن هذه الاستثمارات تصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف كافة الاستثمارات الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

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.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناؤها

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

الالتزامات المحتملة

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

تجميع المنشآت التي تحوز فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت

تعتقد المجموعة انها تسيطر على شركة اجيليتي ابو ظبي - شركة مساهمة عامة (مقفلة) - بالرغم من انها تملك أقل من 50% من حقوق التصويت ويرجع ذلك الى ان المجموعة تقوم بادارة ومراقبة عمليات المنشأة، وتتطلب جميع القرارات التشغيلية والاستراتيجية موافقة المجموعة عليها.

وفي ضوء هذه الحقائق والظروف، قررت الإدارة ان المجموعة تسيطر فعليا على هذه المنشأة.

التقديرات والافتراضات

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

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

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة و الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة اثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة اثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للشهرة والموجودات غير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة 246,890 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2014 (2013: 244,360 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي). تم تقييم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8 و 9 و 10.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقييم العقارات الاستثمارية

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إذا لم تتمكن المجموعة من قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي بناءً في الأسعار المعروضة في سوق منتظم، تستخدم أساليب التقييم المختلفة لقياس القيمة العادلة لها ومن بينها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. حيث تؤخذ المخزلات لتطبيق هذه النماذج من أسواق مراقبة إن أمكن. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يجب الاعتماد على مستوى من الأحكام لتحديد القيم العادلة. وتراعي هذه الأحكام اعتبارات المخزلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التخيرات في الافتراضات بشأن هذه العوامل على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية. يرجى مراجعة الأيضاح 31 للمزيد من الأيضاحات.

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

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

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

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

لمزيد من التفاصيل حول التزامات المزايا المحددة، يرجى مراجعة الأيضاح رقم 19.

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 بطينة 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 بطينة الحركة أو متقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

-4 معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	نسبة الملكية (x) كما في 31 ديسمبر	
	2013	2014
شركة بي دبليو سي للنقلات ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة اجيليتي دي.جي.إس لوجيستك سرفيسيز ش.م.ك.م.	100.00%	100.00%
شركة الخليج للتموين للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع. (انظر أدناه)	56.60%	66.48%
شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م.	60.60%	60.60%
شركة ناشيونال لخدمات الطيران ذ.م.م.	95.00%	95.00%
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.م. (مغلقة)	92.63%	92.63%
تراي ستار للنقلات شركة ذات مسؤولية محدودة - ("تريسار")	80.00%	80.00%
اجيليتي لوجيستك شركة ذات مسؤولية محدودة	100.00%	100.00%
اجيليتي ابو ظبي - شركة مساهمة عامة مغلقة - (ايضاح 3)	36.50%	36.50%
اجيليتي لوجيستك كورب	100.00%	100.00%
اجيليتي بروجيكت لوجيستكس إنك.	100.00%	100.00%
شركة اجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة	100.00%	100.00%
اجيليتي لوجيستكس برايفت ليميتد	100.00%	100.00%
اجيليتي لوجيستكس جي إم بي آتش	100.00%	100.00%
اجيليتي لوجيستكس ليميتد	100.00%	100.00%
اجيليتي لوجيستكس انترناشيونال بي في	100.00%	100.00%
اجيليتي انترناشيونال لوجيستكس بي تي إي ليميتد	100.00%	100.00%
اجيليتي لوجيستكس هولدنجز بي تي إي ليميتد	100.00%	100.00%
اجيليتي لوجيستكس ليميتد	100.00%	100.00%
إيتاترانس اجيليتي لوجيستكس انترناشيونال أس آيه	100.00%	100.00%
اجيليتي بروجيكت لوجيستكس بي تي واي ليميتد	100.00%	100.00%
اجيليتي ليميتد	100.00%	100.00%
اجيليتي لوجيستكس (شنغهاي) ليميتد	100.00%	100.00%
اجيليتي لوجيستكس آيه جي	100.00%	100.00%
اجيليتي اسبانيا أس آيه	100.00%	100.00%
اجيليتي آيه بي	100.00%	100.00%
اجيليتي كومباني ليميتد	100.00%	100.00%

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

اقتناء الحصص غير المسيطرة

قامت المجموعة خلال السنة باقتناء حصة ملكية إضافية بنسبة 9.88% في شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع.، وهي شركة مسجلة ومدرجة بالكويت. ولاحقاً لإقتناء هذه الحصة الإضافية، زادت حصة ملكية المجموعة في شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع. إلى 66.48%.

الف دينار كويتي

1,021

(2,156)

(1,135)

المقابل المدفوع إلى المساهمين مالكي الحصص غير المسيطرة

القيمة الدفترية لحصة الملكية الإضافية التي تم اقتناؤها

الفرق المسجل في "احتياطي آخر" ضمن حقوق الملكية

-4 معلومات المجموعة (تتمة)

الشركات التابعة الهامة والمملوكة جزئياً

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

2013	2014	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
16,702	15,719	ملخص بيان الدخل:
(14,000)	(12,974)	الإيرادات
(2,623)	(2,126)	تكلفة الإيرادات
		مصروفات التشغيل
79	619	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(591)	(475)	استهلاك وإطفاء
(512)	144	الربح قبل الفائدة والضرائب
40	35	إيرادات فوائد
(126)	(160)	تكلفة تمويل
-	(5)	ضرائب
(598)	14	ربح (خسارة) السنة
(81)	(110)	الخسارة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
25,507	27,874	ملخص بيان المركز المالي:
14,275	11,734	موجودات غير متداولة
(534)	(522)	موجودات متداولة
(6,657)	(6,481)	مطلوبات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
32,591	32,605	إجمالي حقوق الملكية
13,779	11,754	ارصدة متراكمة للحصص غير المسيطرة
5	467	معلومات موجزة عن التدفقات النقدية:
(54)	(2,213)	تشغيل
(121)	(329)	استثمار
(170)	(2,075)	تمويل

5- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع الف دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتبية الف دينار كويتي	سيارات وسفن الف دينار كويتي	اوتوات والآت ومعدات الف دينار كويتي	مباني وتحسينات الف دينار كويتي	
369,748	81,183	54,402	76,464	157,699	التكلفة:
25,775	7,563	3,085	7,075	8,052	كما في 1 يناير 2014
2,215	-	-	-	2,215	الإضافات
(6,861)	(2,710)	(743)	(896)	(2,512)	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 6)
5,661	407	1,526	323	3,405	الاستبعادات
396,538	86,443	58,270	82,966	168,859	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2014
(198,959)	(69,986)	(34,170)	(49,084)	(45,719)	الاستهلاك:
(25,916)	(6,010)	(5,304)	(6,280)	(8,322)	كما في 1 يناير 2014
5,983	2,662	695	703	1,923	المحمل للسنة
(1,907)	(261)	(713)	(154)	(779)	الاستبعادات
(220,799)	(73,595)	(39,492)	(54,815)	(52,897)	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2014
175,739	12,848	18,778	28,151	115,962	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2014

المجموع الف دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتبية الف دينار كويتي	سيارات وسفن الف دينار كويتي	اوتوات والآت ومعدات الف دينار كويتي	مباني وتحسينات الف دينار كويتي	
381,755	86,266	58,798	75,738	160,953	التكلفة:
10,542	3,405	1,594	3,266	2,277	كما في 1 يناير 2013
2,052	-	-	1,231	821	الإضافات
(20,102)	(7,758)	(5,240)	(2,857)	(4,247)	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 6)
(4,499)	(730)	(750)	(914)	(2,105)	الاستبعادات
369,748	81,183	54,402	76,464	157,699	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2013
(192,026)	(71,288)	(35,211)	(45,561)	(39,966)	الاستهلاك:
(25,796)	(6,376)	(4,440)	(5,538)	(9,442)	كما في 1 يناير 2013
17,609	7,288	5,109	1,444	3,768	المحمل للسنة
1,254	390	372	571	(79)	الاستبعادات
(198,959)	(69,986)	(34,170)	(49,084)	(45,719)	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2013
170,789	11,197	20,232	27,380	111,980	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2013

إن مباني الشركة الأم بقيمة دفترية تبلغ 3,189 ألف دينار كويتي (2013: 2,957 ألف دينار كويتي) مقامة على أرض مستأجرة من حكومة الكويت لفترات قابلة للتجديد تتراوح من خمسة إلى عشرين سنة.

-6 مشاريع قيد التنفيذ

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

2013 الف	2014 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,898	25,101	كما في 1 يناير
8,232	4,536	إضافات
(2,052)	(2,215)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 5)
23	19	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>25,101</u>	<u>27,441</u>	كما في 31 ديسمبر

-7 عقارات استثمارية

2013 الف	2014 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
214,590	213,642	كما في 1 يناير
3,835	6,918	الإضافات
(5,200)	-	المستبعدات
417	16,629	التغير في القيمة العادلة
<u>213,642</u>	<u>237,189</u>	كما في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات التجارية المحتفظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي طويلة الأجل كعقارات استثمارية. تقع جميع العقارات الاستثمارية في الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2014 و31 ديسمبر 2013 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة وخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع ذات صلة. تم تحديد القيم العادلة بناء على طريقة السوق. وعند تقدير القيم العادلة للعقارات، تم الاعتبار بأن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على آليات التقييم خلال السنة. ويتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

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

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

في حالة زيادة أو انخفاض سعر السوق المقدر بنسبة 5% (للمتر المربع)؛ كانت قيمة العقارات الاستثمارية لتزيد أو تنخفض بمبلغ 11,748 ألف دينار كويتي (2013: 8,058 ألف دينار كويتي).

8- موجودات غير ملموسة

المجموع الف	العلامة التجارية الف	قوائم العملاء الف	مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
46,250	4,721	7,271	34,258	التكلفة:
184	-	-	184	كما في 1 يناير 2014
<u>46,434</u>	<u>4,721</u>	<u>7,271</u>	<u>34,442</u>	إضافات
				كما في 31 ديسمبر 2014
(9,094)	-	(4,168)	(4,926)	الإطفاء المتراكم:
(3,641)	-	(498)	(3,143)	كما في 1 يناير 2014
<u>(12,735)</u>	<u>-</u>	<u>(4,666)</u>	<u>(8,069)</u>	المحمل للسنة
				كما في 31 ديسمبر 2014
<u>33,699</u>	<u>4,721</u>	<u>2,605</u>	<u>26,373</u>	صافي القيمة الدفترية:
				كما في 31 ديسمبر 2014

المجموع الف	العلامة التجارية الف	قوائم العملاء الف	مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
46,132	4,721	7,271	34,140	التكلفة:
118	-	-	118	كما في 1 يناير 2013
<u>46,250</u>	<u>4,721</u>	<u>7,271</u>	<u>34,258</u>	إضافات
				كما في 31 ديسمبر 2013
(5,485)	-	(3,670)	(1,815)	الإطفاء المتراكم:
(3,609)	-	(498)	(3,111)	كما في 1 يناير 2013
<u>(9,094)</u>	<u>-</u>	<u>(4,168)</u>	<u>(4,926)</u>	المحمل للسنة
				كما في 31 ديسمبر 2013
<u>37,156</u>	<u>4,721</u>	<u>3,103</u>	<u>29,332</u>	صافي القيمة الدفترية:
				كما في 31 ديسمبر 2013

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

تمثل مشاريع البناء والتملك والتحويل التكاليف المتكبدة لإنشاء مجمع ديسكفري التجاري ومطار الشيخ سعد ومواقف انتظار السيارات والمجمع التجاري بمطار الكويت الدولي على أساس البناء والتملك والتحويل.

من المفترض أن تكون العلامة التجارية ذات عمر انتاجي غير محدد وتخضع لاختبار تحييد الانخفاض في القيمة على أساس سنوي (إيضاح 10).

		الشهرة	-9
2013	2014		
الف	الف		
دينار كويتي	دينار كويتي		
		التكلفة:	
		كما في 1 يناير	
275,336	271,578	فروق تحويل عملات أجنبية	
(3,758)	2,530		
<u>271,578</u>	<u>274,108</u>	كما في 31 ديسمبر	
		انخفاض القيمة:	
		كما في 1 يناير و31 ديسمبر	
(27,218)	(27,218)		
<u>244,360</u>	<u>246,890</u>	صافي القيمة الدفترية	

تخضع الشهرة لاختبار انخفاض القيمة على أساس سنوي (إيضاح 10).

-10 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

قامت المجموعة بتحديد أنشطة الأعمال التالية كوحدات لإنتاج النقد:

- الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة.
- البنية التحتية.

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

وعلى ذلك، تم توزيع الشهرة التي تم اقتناؤها من خلال عمليات محج الأعمال على وحدات إنتاج النقد كما يلي:

القيمة الدفترية للشهرة		
2013	2014	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		وحدات إنتاج النقد:
		الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة
222,308	225,012	البنية التحتية
22,052	21,878	
<u>244,360</u>	<u>246,890</u>	المجموع

لقد تم تحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدات إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة أثناء الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المبنية على الموازنات المالية لعام 2015 والمعتمدة من قبل الإدارة وتقدير متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 3.8% (2013: 3.7%) للربع سنوات القائمة والذي يقع ضمن نطاق معدل النمو الحالي قصير الأجل للقطاعات اللوجستية. إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 10% (2013: 10%) والتدفقات النقدية إلى ما بعد فترة 5 سنوات تم استقرارها باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2013: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص لانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة أثناء الاستخدام

إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام ذو حساسية للافتراضات التالية:

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

10- اختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة (تتمة)

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدات 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 الاعمار غير المحددة

تمثل الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة بمبلغ 4,721 ألف دينار كويتي (2013: 4,721 ألف دينار كويتي) العلامة التجارية والتي قد تم اختبارها لفرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ التقارير المالية. ترى الإدارة عدم ضرورة احتساب انخفاض في القيمة.

11- استثمار في شركات زميلة

قامت شركة تابعة للمجموعة خلال السنة باقتناء حصة ملكية إضافية بنسبة 3.02% في شركة الخليج للمخازن ش.م.ق والتي تضطلع بتقديم الخدمات اللوجيستية (إعداد وإقامة وإدارة كافة أنواع المخازن لأغراض التخزين) وخدمات الشحن في دولة قطر (مصنفة سابقا كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) (إيضاح 12) لقاء مقابل شراء بمبلغ 5,294 ألف دينار كويتي. نتيجة لذلك، زادت حصة ملكية المجموعة في شركة الخليج للمخازن ش.م.ق من 18.09% إلى 21.11% وبالتالي تم تصنيف الاستثمار في شركة الخليج للمخازن ش.م.ق كاستثمار في شركة زميلة وتم المحاسبة عنه بموجب طريقة حقوق الملكية.

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

2014 الف دينار كويتي	
2,333	في بداية السنة
28,698	معاد تصنيفه من أصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 12)
5,294	إضافة (انظر أدناه)
2,136	حصة في النتائج
(1,110)	توزيعات أرباح مستلمة
(169)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
37,182	في نهاية السنة

11- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

2014
الف
دينار كويتي

معلومات موجزة عن بيان المركز المالي لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق :

33,555	موجودات متداولة
135,462	موجودات غير متداولة
(19,015)	مطلوبات متداولة
(80,157)	مطلوبات غير متداولة
69,845	حقوق الملكية
21.11%	نسبة ملكية المجموعة
14,744	حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الخليج للمخازن ش.م.ق
20,034	الشهرة عند الاقتناء
34,778	القيمة الدفترية لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق
2,404	القيمة الدفترية لشركات زميلة أخرى
37,182	

معلومات موجزة عن بيان الدخل لشركة شركة الخليج للمخازن ش.م.ق:

54,028	الإيرادات
11,255	ربح السنة لشركة شركة الخليج للمخازن ش.م.ق

كما في 31 ديسمبر 2014، بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للمخازن ش.م.ق وهي شركة مدرجة في سوق قطر للأوراق المالية 45,443 ألف دينار كويتي.

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

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
101,401	105,148	استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت
36	36	أسهم مسعرة:
27,774	-	- في الكويت
		- خارج الكويت*
129,211	105,184	

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

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

تم تصنيف الاستثمار في كوريك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كوريك تيليكوم. وحيث أن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للشركة التي تمثل منشأة ذات رأس مال مشترك فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة" بهذه المعالجة والتي تسمح بالمحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من قبل منشآت ذات رأس مال مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغير. عجزت إدارة المجموعة عن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار كما في 31 ديسمبر 2014 بسبب بعض أوجه عدم التأكيد وبالتالي تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 359 مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ 105,148 ألف دينار كويتي (2013: 101,401 ألف دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2014، تم تقديم قرض يحمل فائدة من قبل المجموعة إلى شركة كوريك تيليكوم بمبلغ 29,289 ألف دينار كويتي (2013: 28,246 ألف دينار كويتي) (إيضاح 28).

خلال السنة تم تصنيف الاستثمار في شركة شركة الخليج للمخازن ش.م.ك.ع. كاستثمار في شركة زميلة عقب اقتناء المجموعة لحصة ملكية إضافية (إيضاح 11).

13- موجودات مالية متاحة للبيع

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	أسهم غير مسعرة: - في الكويت - خارج الكويت
17,617	17,732	
5,021	6,195	
<u>22,638</u>	<u>23,927</u>	

تم إدراج بعض الأسهم غير المسعرة بمبلغ 20,277 ألف دينار كويتي (2013: 20,320 ألف دينار كويتي) بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة بسبب طبيعة تدفقاتها النقدية المستقبلية غير القابلة للتنبؤ بها وعدم توفر أساليب أخرى ملائمة للوصول إلى قيمة عادلة موثوق بها لهذه الاستثمارات.

قامت الإدارة بإجراء تقييم للأسهم غير المسعرة لتقييم ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات وقامت الإدارة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 196 ألف دينار كويتي (2013: 2,765 ألف دينار كويتي) في بيان الدخل المجمع. ترى الإدارة أنه ليس هناك ضرورة لاحتساب مخصص إضافي لانخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2014 فيما يتعلق بهذه الاستثمارات.

14- بضاعة

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى مخصص بضاعة متقاومة وبطيئة الحركة
15,171	19,893	
(46)	(198)	
<u>15,125</u>	<u>19,695</u>	

14- بضاعة (تتمة)

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

تم خلال السنة إدراج المخصص كمصروفات بمبلغ 159 ألف دينار كويتي (2013: 18 ألف دينار كويتي) ويسجل هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات في بيان الدخل المجموع.

15- مدينون تجاريون

2013	2014	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
308,066	327,284	إجمالي المدينين التجاريين
(51,881)	(56,682)	مخصص الانخفاض في القيمة
<u>256,185</u>	<u>270,602</u>	

إن القيمة الدفترية للمدينين التجاريين تقابل قيمتها العادلة. كما في 31 ديسمبر 2014 بلغ رصيد المدينين التجاريين 56,682 ألف دينار كويتي (2013: 51,881 ألف دينار كويتي) وقد اعتبرت منخفض القيمة وتم احتساب مخصص له بالكامل.

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

2013	2014	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
51,209	51,881	كما في 1 يناير
2,283	5,593	المحمل للسنة (إيضاح 23)
(1,972)	(1,983)	مبالغ مشطوبة
361	1,191	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
<u>51,881</u>	<u>56,682</u>	كما في 31 ديسمبر

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

المجموع	متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة						غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	
	أكثر من 120 يوماً	90-120 يوماً	60-90 يوماً	30-60 يوماً	أقل من 30 يوماً			
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
270,602	18,701	15,538	17,993	19,531	51,660	147,179	2014	
256,185	10,942	9,730	10,943	17,927	40,836	165,807	2013	

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

16- موجودات متداولة أخرى

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
25,613	27,674	مصروفات مدفوعة مقدماً
12,214	10,694	دفعات مقدماً لموردين
10,092	10,092	مطالبات متنازع عليها (إيضاح 27 "ب")
6,289	7,723	تأمينات
5,000	6,055	دفعة مقدماً إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 28)
3,827	2,452	اعمال قيد التنفيذ
2,669	2,422	أرصدة مدينة متنوعة
1,603	1,918	مطالبات أخرى مستحقة
1,208	1,506	مدينو موظفين
257	1,975	إيرادات مستحقة
4,435	2,465	أخرى
<u>73,207</u>	<u>74,976</u>	

17- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
70,070	76,709	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
17,476	20,279	ودائع قصيرة الأجل
<u>87,546</u>	<u>96,988</u>	النقد والنقد المعادل
65,190	36,609	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن 3 شهور
<u>152,736</u>	<u>133,597</u>	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد أرصدة بمبلغ 48,368 ألف دينار كويتي (2013: 77,510 ألف دينار كويتي) محتفظ بها من قبل بنوك الكويت بينما يحتفظ برصيد يبلغ 85,229 ألف دينار كويتي (2013: 75,226 ألف دينار كويتي) من قبل بنوك اجنبية موجودة خارج الكويت.

إن الودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية تصل لمدة ثلاثة أشهر) مودعة لفترات متنوعة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر ويعتمد ذلك على متطلبات النقد الفورية للمجموعة وتكتسب فائدة طبقاً لمعدلات فائدة الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة. تكتسب الودائع محددة الأجل (ودائع ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر) فائدة تتراوح من 1% إلى 2% سنوياً (2013: 1.25% إلى 1.5% سنوياً).

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد أرصدة مدرجة بالعملة الأجنبية بمبلغ 87,320 ألف دينار كويتي (2013: 74,345 ألف دينار كويتي) والتي تتمثل بشكل رئيسي في الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو والدولار السنغافوري.

18- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

المبلغ		عدد الأسهم		رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم
2013	2014	2013	2014	
الف	الف			
دينار كويتي	دينار كويتي			
109,918	115,414	1,099,178,539	1,154,137,464	

اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 5 يونيو 2014 زيادة رأس المال المصرح به من 1,099,178,539 سهم إلى 1,154,137,464 سهم (القيمة الاسمية لكل سهم هي 100 فلس) عن طريق إصدار أسهم منحة.

أدى إصدار أسهم المنحة إلى زيادة رأس المال المصرح به المدفوع بعدد 54,958,925 سهم بعد الزيادة من عدد 1,099,178,539 سهم كما في 31 ديسمبر 2014 إلى 1,154,137,464 سهم

(ب) علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

(ج) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم، قررت الشركة الأم عدم زيادة الاحتياطي القانوني بما يتجاوز المبلغ المساوي لنسبة 50% من رأس المال المدفوع. وبناء عليه، تم تحويل نسبة 5.15% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني.

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

(د) أسهم خزينة

2013	2014	عدد أسهم الخزينة	النسبة المئوية للأسهم المصدرة	القيمة السوقية بالآلاف دينار الكويتي
55,591,985	58,377,670			
5.06%	5.06%			
38,914	43,199			

(هـ) توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 مارس 2015 بتوزيعات أرباح نقدية بقيمة 35 فلس للسهم (2013: 40 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 5% (2013: 5%) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

قامت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 22 مايو 2014 باعتماد توزيعات أرباح بمبلغ 41,744 ألف دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

18- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(و) إيرادات شاملة أخرى

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

المجموع الف دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة الف دينار كويتي	احتياطيات أخرى الف دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم		احتياطي تحويل العملات الأجنبية الف دينار كويتي
			الاستثمارات الف دينار كويتي	احتياطي التغطية الف دينار كويتي	
2014:					
موجودات مالية متاحة للبيع:					
- صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع					
(79)	-	-	(79)	-	-
- المحول إلى بيان الدخل المجمع عند انخفاض القيمة					
196	-	-	196	-	-
صافي الخسارة من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 20)					
(563)	-	-	-	(563)	-
صافي الخسارة من تغطية التدفقات النقدية					
(2,810)	-	-	-	(2,810)	-
تعديلات تحويل عملات أجنبية					
10,586	450	-	-	-	10,136
خسائر إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة					
(5,581)	-	(5,581)	-	-	-
<u>1,749</u>	<u>450</u>	<u>(5,581)</u>	<u>117</u>	<u>(3,373)</u>	<u>10,136</u>
2013:					
موجودات مالية متاحة للبيع:					
- صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع					
(2,700)	-	-	(2,700)	-	-
- المحول إلى بيان الدخل المجمع عند البيع					
2,765	-	-	2,765	-	-
صافي الخسارة من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 20)					
(53)	-	-	-	(53)	-
تعديلات تحويل عملات أجنبية (خسائر) أرباح إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة					
(11,602)	(2,974)	-	-	-	(8,628)
4,753	-	4,753	-	-	-
<u>(6,837)</u>	<u>(2,974)</u>	<u>4,753</u>	<u>65</u>	<u>(53)</u>	<u>(8,628)</u>

19- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
21,196	24,180	برامج مزايا محددة
11,285	12,758	برامج مزايا أخرى
<u>32,481</u>	<u>36,938</u>	كما في 31 ديسمبر

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

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
36,039	32,481	كما في 1 يناير
9,062	9,509	المحمل خلال السنة
(8,042)	(9,865)	المدفوع خلال السنة
(4,753)	5,581	خسائر (أرباح) اكتوارية تتعلق ببرامج المزايا المحددة
175	(768)	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
<u>32,481</u>	<u>36,938</u>	كما في 31 ديسمبر

تتحمل المجموعة المسؤولية عن برامج المزايا المحددة لموظفي الشركات التابعة التي تم اقتناؤها. تخضع هذه البرامج لقوانين التوظيف لدى الدول المعنية. ويعتمد مستوى المزايا المقدم على طول مدة خدمة الموظف وراتبه في سن التقاعد كما يتطلب تقييم مساهمات إلى صناديق مدارة بشكل منفصل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2013

19- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

التغيرات في التزام برامج المزايا المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرامج لسنة 2014 هي كالتالي:

	تغطية المعاشات المحملة على الأرباح أو الخسائر	
	ربح (خسائر) إعادة قياس في الإيرادات الشاملة الأخرى	
أخرى (وتتضمن فروق تحويل عملات)	92,208	90,275
31 ديسمبر 2014 /الف دينار كويتي	(24,180)	(21,196)
مساهمات من قبل صاحب العمل /الف دينار كويتي	3,251	3,251
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	4,728	4,728
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	(10,309)	(10,309)
تغيرات إكثورية ناتجة من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	3,345	3,345
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	(14,220)	(14,220)
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	566	566
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	-	-
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	4,728	4,728
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	(4,740)	(4,740)
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	565	565
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	(1,822)	(1,822)
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	2,800	2,800
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	(689)	(689)
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	(1,133)	(1,133)
التغيرات الإكثورية من الأرباح من القيمة المكتسبة /الف دينار كويتي	(111,471)	(111,471)
التزام برامج المزايا المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرامج	90,275	90,275
مطالبات المزايا	(21,196)	(21,196)

شركة اجيليتي للمخازن العمومية بش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2013

19- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ان التغيرات في التزام برامج المزايا المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرامج لسنة 2013 هي كالتالي:

لأخرى لوتبضعمن فروق تحويل 31 ديسمبر 2013 الف دينار كويتي	التغيرات		التغيرات		التغيرات		تكاليف المعاشات المحملة على الأرباح أو الخسائر		التزام برامج المزايا المحددة القيمة العادلة لموجودات البرامج مطابوات المزايا	
	المساهمات من قبل صاحب العمل الف دينار كويتي	الإجمالي الفرعي الف دينار كويتي	التغيرات الاكتوارية الناتجة من الاقتراضات المالية الف دينار كويتي	التغيرات الاكتوارية الناتجة من الاقتراضات السيوفراضية الف دينار كويتي	العائد على موجودات البرامج* الف دينار كويتي	المزايا المدفوعة الف دينار كويتي	الإجمالي الفرعي الف دينار كويتي	صافي الفائدة الف دينار كويتي		تكاليف الخدمة الف دينار كويتي
(111,471)	(3,830)	1,376	(675)	481	-	5,389	(4,432)	(3,167)	(1,265)	(109,974)
90,275	2,516	2,206	-	-	3,377	(4,766)	2,401	2,401	-	84,541
(21,196)	(1,314)	2,206	(675)	481	3,377	623	(2,031)	(766)	(1,265)	(25,433)

* باستثناء المبلغ المبررة في صافي الفائدة.

19- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

بلغ العائد الفعلي لموجودات البرامج للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 قيمة 7,527 ألف دينار كويتي (2013: 5,698 ألف دينار كويتي).

فيما يلي الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرامج وفقاً للقيمة العادلة:

2013 ألف دينار كويتي	2014 ألف دينار كويتي	
		استثمارات مسعرة
42,000	37,431	- اسهم
25,738	28,497	- سندات
		استثمارات غير مسعرة
14,555	14,162	- عقارات
2,950	9,025	- وثائق تأمين
5,032	3,093	- أخرى
<u>90,275</u>	<u>92,208</u>	

لم تتغير القيم العادلة للموجودات بصورة جوهرية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

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

2013	2014	
3.44%	2.53%	معدل الخصم في 31 ديسمبر
2.40%	2.32%	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
1.43%	1.48%	الزيادة المستقبلية في تكاليف التقاعد
24	22	العمر المتوقع للمتقاعدين عند عمر 65 (سنوات)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2014. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة تقدير التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقارير المالية.

التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة ألف دينار كويتي	معدل الخصم
(15,405)	- زيادة بنسبة 1%
18,887	- نقص بنسبة 1%
630	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
(658)	- زيادة بنسبة 1%
	- نقص بنسبة 1%
13,731	الزيادة المستقبلية المتوقعة في تكاليف التقاعد
(6,437)	- زيادة بنسبة 1%
	- نقص بنسبة 1%
3,779	العمر المتوقع
(3,814)	- زيادة بمعدل عام واحد
	- نقص بمعدل عام واحد

19- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
2,897	2,704	خلال فترة 12 شهراً القادمة
11,007	10,347	ما بين 2 و5 سنوات
13,956	13,364	ما بين 5 و10 سنوات
33,200	28,634	بعد 10 سنوات
<u>61,060</u>	<u>55,049</u>	

إن المتوسط المحدد للالتزامات برامج المزايا المحددة في نهاية فترة التقارير المالية هو 14 سنة (2013: 14 سنة).

20- قروض تحمل فائدة

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
15,296	15,816	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من ديسمبر 2011 .
24,500	22,000	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي في ديسمبر 2012 ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من أبريل 2013
30,467	35,505	قروض أخرى
<u>70,263</u>	<u>73,321</u>	

التسهيلات بشروط

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

التسهيلات بدون شروط

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

إن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة بمبلغ 69,467 ألف دينار كويتي (2013: 62,190 ألف دينار كويتي) تكتسب هامش يتراوح من 0.3% إلى 4% سنوياً (2013: 1% إلى 7.4% سنوياً) فوق المعدلات القياسية.

20- قروض تحمل فائدة (تتمة)

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

المجموع الف دينار كويتي	الجزء غير المتداول الف دينار كويتي	الجزء المتداول الف دينار كويتي	
27,661	19,231	8,430	دينار كويتي
22,673	1,380	21,293	دولار أمريكي
6,657	-	6,657	دولار هونج كونج
5,387	4,229	1,158	يوان صيني
3,417	-	3,417	دولار استرالي
2,259	-	2,259	يورو
1,321	-	1,321	بيزو فلبيني
3,946	1,364	2,582	أخرى
<u>73,321</u>	<u>26,204</u>	<u>47,117</u>	في 31 ديسمبر 2014
<u>70,263</u>	<u>36,957</u>	<u>33,306</u>	في 31 ديسمبر 2013

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 24,993 ألف دينار كويتي (2013: 27,122 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. إن المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية مرهونة كضمان لقاء هذه القروض. كما تتضمن القروض التي تحمل فائدة قرضاً بمبلغ 22,000 ألف دينار كويتي (2013: 24,500 ألف دينار كويتي)، وهو مضمون برهن أسهم في شركة تابعة.

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2014 قروض بالدولار الأمريكي (أداة تغطية) بمبلغ 54,000 ألف دولار أمريكي، والتي تم تصنيفها كتغطية لصافي الاستثمارات في شركات تابعة أجنبية (عملتها الرئيسية هي الدولار الأمريكي) وتستخدم لتغطية تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من هذه الاستثمارات. يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل القروض التي تحمل فائدة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى لمقاصة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في هذه الشركات التابعة. خلال السنة، تم إدراج خسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل أداة التغطية بمبلغ 563 ألف دينار كويتي (2013: 53 ألف دينار كويتي) مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).

21- مطلوبات غير متداولة أخرى

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
4,544	4,743	التزامات تأجير
14,900	16,337	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 28)
9,609	8,989	مطلوبات أخرى
<u>29,053</u>	<u>30,069</u>	

22- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
180,536	194,779	دائنون تجاريون
91,961	97,197	مصروفات مستحقة
37,837	36,847	مصروفات مستحقة تتعلق بموظفين
12,562	13,709	ضريبة دعم العملة الوطنية مستحقة
5,173	5,776	ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
4,577	5,044	زكاة مستحقة
1,219	527	التزامات تأجير
1,029	1,284	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
173	219	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 28)
144	140	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
41,055	37,343	مطلوبات أخرى
<u>376,266</u>	<u>392,865</u>	

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

23- مصروفات عمومية وإدارية

2013 الف دينار كويتي	2014 الف دينار كويتي	
169,926	171,585	رواتب
16,271	17,972	مزايا موظفين
26,229	27,113	إيجار
20,918	27,517	أتعاب مهنية
17,047	17,390	إصلاحات وصيانة
8,795	8,750	إدارة مرافق
6,949	6,535	اتصالات
6,506	6,598	سفر
3,979	4,010	تأمين
2,775	2,568	مستلزمات مكتبية
2,424	1,313	مصروفات إعادة هيكلة
2,283	5,593	مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين (إيضاح 15)
1,198	1,116	رسوم بنكية
1,079	989	دعاية
18,525	16,597	مصروفات أخرى
<u>304,904</u>	<u>315,646</u>	

24- ضرائب

2013 الف	2014 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,209	1,330	ضريبة دعم العمالة الوطنية
457	505	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
484	532	الزكاة
7,518	7,648	الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
<u>9,668</u>	<u>10,015</u>	

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

25- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2013 الف	2014 الف	
دينار كويتي (معاد ادراجها)	دينار كويتي	
46,206	50,838	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
1,154,137,464	1,154,137,464	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
(58,377,670)	(58,377,670)	
1,095,759,794	1,095,759,794	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>42.17 فلس</u>	<u>46.40 فلس</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم

حيث إنه ليس هناك أي أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة. تم إعادة ادراج ربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس اصدار اسهم المنحة خلال السنة (ايضاح 18).

26- الأدوات المالية المشتقة

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

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

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

عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

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

26- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة (تتمة)

مبادلات أسعار الفائدة

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

مشتقات محتفظ بها كتغطية للتدفقات النقدية

قامت المجموعة خلال السنة بتحديد بعض مبادلات أسعار الفائدة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة بقيمة اسمية بحد أقصى بمبلغ 38,195 ألف دينار كويتي كأدوات تغطية فيما يتعلق بمعاملة دين تم تنفيذها لاحقاً لتاريخ التقارير المالية.

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

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق

من سنة إلى	خلال سنة واحدة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
خمس سنوات	الف	الف	الف	الف	
الف	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	7,482	7,482	-	25	2014 مشتقات محتفظ بها للمتاجرة: عقود عملات أجنبية أجله
33,403	4,792	38,195	(2,810)	-	مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية: مبادلات أسعار الفائدة
-	5,108	5,108	-	3	2013 مشتقات محتفظ بها للمتاجرة: عقود عملات أجنبية أجله

27- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

2013	2014	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
91,046	113,042	خطابات ضمان
34,838	32,564	التزامات تأجير تشغيلي
3,846	4,155	التزامات رأسمالية
129,730	149,761	

27- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

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

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,521	10,632	خلال سنة واحدة
21,736	19,575	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
3,581	2,357	أكثر من خمس سنوات
<u>34,838</u>	<u>32,564</u>	

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 31,405 ألف دينار كويتي (2013: 31,405 ألف دينار كويتي) صادرة من احد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "شركة جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك.(مقفلة)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت، تم إصدار تلك الكفالات من البنك على أساس عدم العودة للمجموعة.

مطالبات قانونية

(أ) تحقيقات - حول قطاع الشحن

تلقت بعض الشركات التابعة للمجموعة في أكتوبر 2007 (التي تعمل في أعمال الشحن) مع بعض الاطراف الرئيسية في صناعة الشحن طلبات بمعلومات من سلطات المنافسة في أوروبا والولايات المتحدة الأمريكية وبعض النظم القضائية الأخرى فيما يتعلق بالتحدى الذي يتم اجراءه على مستوى مجال الصناعة فيما يختص بتحديد الرسوم الاضافية والاتعاب من قبل شركات الشحن. تتعاون تلك الشركات التابعة تعاوناً كاملاً مع تلك السلطات المعنية.

في يوليو 2009، تم إدراج اسماء بعض الشركات التابعة كمدعى عليهم ضمن دعوى جماعية تم رفعها في المنطقة الشرقية من نيويورك، إلى جانب عدد آخر من شركات الشحن بخصوص رسوم واتعاب إضافية لخدمات. في نوفمبر 2009، قدم المدعى عليهم الاقتراحات لإسقاط المطالبات. في 13 أغسطس 2013، حكمت المحكمة بصورة جزئية ورفضت جزئياً منكرات المدعى عليهم ولم تقبل إلا واحدة من الدعاوى المبرجة في الشكوى. كما اعطت المحكمة للمدعيين أيضاً الحق في فترة لتقديم شكوى معجلة. قدم المدعي شكوى ثالثة معجلة في 15 نوفمبر 2012. قدم المدعى عليهم مطالبات لإسقاط دعاوى المدعي في 27 فبراير 2013 وتم عقد جلسة استماع للمطالبات بتاريخ 13 سبتمبر 2013. وفي 20 سبتمبر 2013 أصدر القاضي تقرير وتوصية ("التقرير") حول المطالبات موصياً محكمة المنطقة بأن تحكم بصورة جزئية وترفض جزئياً منكرات المدعى عليهم. وقد اعتمدت المحكمة التقرير في 28 يناير 2014 واصدرت قرارها باسقاط دعوى واحدة من الشركات التابعة من دعاوى المدعي عن الشركة التابعة والسماح للمدعين باضافة شركة تابعة اخرى كمدعى عليها. وبناءً عليه، تم تقديم الادعاءات ضد الشركة التابعة في 4 فبراير 2014. وفي 25 ابريل 2014، توصلت الشركات التابعة الى اتفاق مبدئي مع المدعين لتسوية المطالبات مقابل 16,000 الف دولار امريكي (4,686 الف دينار كويتي) وابرمت بالفعل اتفاق التسوية. وفي 15 ديسمبر 2014، تم تقديم اتفاق التسوية الى محكمة المنطقة للاعتماد، وقد تم بالفعل اعتماده من قبل المحكمة في 18 ديسمبر 2014.

في 26 نوفمبر 2009، قامت هيئة المنافسة الإيطالية بفتح تحقيق في أنشطة الشحن والمناولة لـ 20 شركة، بما فيها الشركة التابعة للمجموعة في إيطاليا. واصدرت هيئة المنافسة الإيطالية قرارها في 15 سبتمبر 2011 بفرض غرامة بقيمة 55 ألف دينار كويتي (139 ألف يورو) على أجيليتي. تم تقديم طعن في هذا الحكم من قبل أطراف أخرى امام المحكمة، التي لم تصدر حكمها بعد.

قامت هيئة المنافسة البرازيلية في اغسطس 2010 بفتح تحقيق في أنشطة الشحن والمناولة التي قامت بها الشركة الام. ومازالت التحقيقات جارية في هذا الشأن. وانتهت هيئة المنافسة البرازيلية الى تقديم ادعاء بحق الشركة الام من خلال شركتها التابعة البرازيلية. وقد طعننت الشركة الام في السلامة القانونية لهذا الادعاء. حتى الان الا ان هيئة المنافسة البرازيلية اوضحت انها تعتبر الادعاء سارياً من الناحية القانونية. رفعت الشركة الام دعوى امام المحكمة البرازيلية في 18 فبراير 2014 للمطالبة بالغاء الدعوى المشار اليها. ولم تصدر المحكمة قرارها في دعوى الشركة الام حتى الان.

وتتخذ الشركة الام حالياً الاجراءات اللازمة للطعن على السلامة القانونية لهذا الادعاء امام المحاكم البرازيلية.

27- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

(أ) تحقيقات - حول قطاع الشحن (تتمة)

في ديسمبر 2011، قامت مفوضية المنافسة بسنغافورة بفتح تحقيق في أنشطة صناعة الشحن والتي تضمنت شركتين تابعتين لشركة أجيلتي. لم يتم توجيه إدعاءات رسمية ضد الشركة التابعة في ذلك الوقت.

كما في 31 ديسمبر 2014، وبسبب 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 إضافية محتملة في هذا الصدد، لم يتم تسجيل أية مخصصات في البيانات المالية المجمعة.

(ب) تسهيل كفالة

صر قرار من الإدارة العامة للجمارك- الكويت بتسييل جزء نقدي من الكفالة المصرفية بمبلغ 10,092 ألف دينار كويتي المقدمة من شركة جلوبال كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة")، شركة تابعة للشركة الأم، لصالح الإدارة العامة للجمارك فيما يتعلق بإداء العقد. ووفقاً لهذا القرار قامت الإدارة العامة للجمارك باستدعاء الكفالة اعلاه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007. تم الطعن على القرار بالقضية رقم 2007/224 "إداري 7". وفي 15 يونيو 2014، اصدرت محكمة الدرجة الاولى قرارها لصالح الشركة ووجهن الادارة العامة للجمارك بسداد 58,927 ألف دينار كويتي كتعويض لعدم الوفاء بالتزاماتها بموجب العقد؛ وسداد 9,138 ألف دينار كويتي كرد للضمان الذي تم تسييله سابقا بفائدة 7٪ سنويا عن هذه المبالغ.

قامت الشركة الأم بالطعن على هذا الحكم (من خلال الدعوى رقم 2014/1923 اداري-4) حيث تعتقد في ضوء ما افاد به المستشار القانوني الخارجي للشركة انه يحق لها الحصول على تعويض اضافي من الادارة العامة للجمارك. ومن جانبها، قدمت الادارة العامة للجمارك طعنا على قرار محكمة الدرجة الاولى.

وفي 2013، رفعت الإدارة العامة للجمارك- الكويت دعوة مستقلة ضد الشركة للحصول على مبلغ 48,000 ألف دينار كويتي مقابل رسوم و مبلغ 53,400 ألف دينار كويتي مقابل عقد جاري التنفيذ مع الإدارة العامة للجمارك- الكويت. لم تصدر المحكمة قرارها بعد فيما يتعلق بهذه الدعوى. ترى الشركة الأم (بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي) ان الادعاء ليس له علاقة بالعقد حيث لم تتمكن الإدارة العامة للجمارك- الكويت من الوفاء بالتزاماتها في هذا الشأن. وبالتالي، لا توجد الحاجة الى تسجيل اي مصروفات في بيان الدخل المجمع.

(ج) قضايا شركة كي جي ال

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

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

28- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2014		
المجموع	اطراف اخرى	مساهمون
الف	ذات علاقة	رئيسيون
الف	الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

بيان الدخل المجموع

998	998	-	الإيرادات
3,243	3,243	-	إيرادات فوائد
(134)	(55)	(79)	مصروفات عمومية وإدارية
(959)	(959)	-	تكاليف تمويل

بيان المركز المالي المجموع :

6,055	-	6,055	دفعة مقدماً إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 16)
47	47	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
29,289	29,289	-	قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 12)
16,556	16,337	219	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 21 و 22)

بيان الدخل المجموع

2013

بيان الدخل المجموع

994	994	-	الإيرادات
3,247	3,247	-	إيرادات فوائد
141	43	98	مصروفات عمومية وإدارية
928	928	-	تكاليف تمويل

بيان المركز المالي المجموع :

5,000	-	5,000	دفعة مقدماً إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 16)
326	326	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
28,246	28,246	-	قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 12)
15,073	14,903	170	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 21 و 22)

تمثل الدفعة المقدمة إلى طرف ذي علاقة بمبلغ 6,055 ألف دينار كويتي (2013: 5,000 ألف دينار كويتي) المبلغ المدفوع لاقتناء استثمار (إيضاح 16).

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

إن جزءاً من المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة يحمل فائدة بنسبة 6.5% سنوياً (2013: 6.5% سنوياً).

28- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

2013	2014	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,802	3,161	مزاياء قصيرة الأجل

تتضمن المزاياء قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 1,547 ألف دينار كويتي (2013): 1,384 ألف دينار كويتي).

29- 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.

لاغراض إعداد التقارير من قبل الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال حسب منتجاتهم وخدماتهم التي يقومون بتقييمها 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.

29- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

• البنية التحتية

يقوم قطاع البنية التحتية بتقديم خدمات أخرى تشمل الخدمات الصناعية والعقارية وخدمات المطارات ومناولة الطائرات على الأرض وخدمات التنظيف والاستشارات الجمركية والملكية الخاصة وتدوير النفايات.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها الف دينار كويتي	البنية التيحتية الف دينار كويتي	تعديلات واستعدادات الف دينار كويتي	المجموع الف دينار كويتي
الإيرادات	1,061,498	295,849	-	1,357,347
عملاء خارجيين	370	7,022	(7,392)	-
ما بين القطاعات				
إجمالي الإيرادات	1,061,868	302,871	(7,392)	1,357,347
النتائج				
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	18,861	80,416	697	99,974
استهلاك إطفاء				(25,916)
				(3,641)
الأرباح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إيرادات فوائد تكاليف تمويل				70,417
				4,885
				(6,800)
الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				68,502
ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				(10,155)
ربح السنة				58,347
إجمالي الموجودات	713,691	924,278	(185,607)	1,452,362
إجمالي المطلوبات	816,499	637,617	(912,865)	541,251
إفصاحات أخرى:				
الشهرة (إيضاح 9)	225,012	21,878	-	246,890
موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)	7,840	25,859	-	33,699
إنفاق رأسمالي	(9,324)	(27,021)	-	(36,345)
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	-	(196)	-	(196)
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	-	16,629	-	16,629
ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	925	-	925

29- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها الف دينار كويتي	البنية التحتية الف دينار كويتي	تعديلات واستبعادات الف دينار كويتي	المجموع الف دينار كويتي
الإيرادات	1,125,493	250,199	-	1,375,692
عملاء خارجيين	253	6,938	(7,191)	-
ما بين القطاعات				
إجمالي الإيرادات	1,125,746	257,137	(7,191)	1,375,692
النتائج				
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	23,122	78,852	(7,983)	93,991
استهلاك	(17,670)	(8,126)	-	(25,796)
إطفاء	(498)	(3,111)	-	(3,609)
الأرباح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	4,954	67,615	(7,983)	64,586
إيرادات فوائد				5,228
تكاليف تمويل				(6,946)
الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				62,868
ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				(9,819)
ربح السنة				53,049
إجمالي الموجودات	717,750	850,009	(155,497)	1,412,262
إجمالي المطلوبات	886,664	604,339	(975,376)	515,627
إفصاحات أخرى:				
الشهرة (إيضاح 9)	222,308	22,052	-	244,360
موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)	8,719	28,437	-	37,156
إنفاق رأسمالي	(4,936)	(24,871)	(697)	(30,504)
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	-	(2,765)	-	(2,765)
التخير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	-	417	-	417
ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	9,334	-	9,334

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

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

29- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

تعرض الجداول التالية معلومات تتعلق بالقطاعات الجغرافية للمجموعة:

2013 الف	2014 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	الإيرادات من العملاء الخارجيين
262,342	333,579	الشرق الأوسط
374,700	378,924	أوروبا
467,673	392,318	آسيا
213,832	191,200	أمريكا
57,145	61,326	أفريقيا
<u>1,375,692</u>	<u>1,357,347</u>	

تستند الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة

2013 الف	2014 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات غير متداولة
453,003	484,413	الشرق الأوسط
46,936	45,085	أوروبا
174,980	179,310	آسيا
31,026	29,911	أمريكا
20,684	19,283	أفريقيا
36,531	66,362	غير محدد
<u>763,160</u>	<u>824,364</u>	

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

30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

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

يقوم مجلس إدارة الشركة الأم بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة 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 لسياسة المجموعة في إدارة المخاطر. إن كافة أنشطة المشتقات لاغراض إدارة المخاطر تتم من قبل فرق عمل متخصصة تتمتع بالمهارات المطلوبة والخبرات والتوجيه المناسب. تقتضي سياسة المجموعة ألا يتم تداول المشتقات لأغراض المضاربة.

30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مقدمة (تتمة)

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

تخفيض المخاطر

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

تركيزات المخاطر الزائدة

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على مواجهة التزامات 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 اساس مستمر. يتم مراقبة وإدارة مخاطر تركيزات الائتمان المحددة طبقاً لذلك. لا يوجد تركيزات جوهرية محددة لمخاطر الائتمان.

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

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 والأرصدة المبنية الأخرى) وكذلك من أنشطة التمويل لديها، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى. تتعرض المجموعة أيضاً إلى مخاطر الائتمان على قرضها إلى شركة زميلة.

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 الجدارة 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 لبندود بيان المركز المالي في 31 ديسمبر 2014 و2013 يعادل القيمة الدفترية كما في تاريخ التقارير المالية.

30 - 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.

2013	2014	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
152,736	133,597	أرصدة لدى البنوك
256,185	270,602	مدينون تجاريون
28,246	29,289	قرض إلى شركة زميلة
40,896	38,904	مدينون آخرون
<u>478,063</u>	<u>472,392</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	أقل من شهر	من شهر إلى ثلاثة أشهر	من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً	من ستة إلى خمس سنوات	المجموع
	الف	الف	الف	الف	الف
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2014					
قروض تحمل فائدة	16,607	5,032	28,509	29,014	79,162
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	32,683	65,366	294,816	-	392,865
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	30,069	30,069
إجمالي المطلوبات المالية	49,290	70,398	323,325	59,083	502,096
2013					
قروض تحمل فائدة	-	867	35,430	46,786	83,083
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	31,355	62,710	282,201	-	376,266
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	29,981	29,981
إجمالي المطلوبات المالية	31,355	63,577	317,631	76,767	489,330

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والقرض إلى شركة زميلة والقروض التي تحمل فائدة والدائنون التجاريون بالعملات الأجنبية ومشتقات الأدوات المالية. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2014 و2013.

30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

حساسية أسعار الفائدة

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

الحركة في 50 نقطة أساسية

التأثير على بيان الدخل المجمع

2013	2014
الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي
98	359

دولار أمريكي

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، بصورة رئيسية على الأنشطة التشغيلية 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. قامت المجموعة بتصنيف بعض القروض التي تحمل فائدة كأدوات تغطية مقابل صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية (إيضاح 20).

حساسية أسعار العملات الأجنبية

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

30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%		التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	
2013	2014	2013	2014
الف	الف	الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3	29	2,506	2,635

دولار أمريكي

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تغير القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم المستقلة.

أوراق مالية مسعرة:

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر أسعار أسهم جوهريّة حيث لا يوجد استثمارات محتفظ بها في أسهم مصنفة كـ "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

أوراق مالية غير مسعرة:

تم الإفصاح عن تحليل الحساسية المتعلق بالأوراق المالية غير المسعرة للمجموعة (موجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح الخسائر) في إيضاح 31.

31 - القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (إيضاح 13).

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد و الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى 1: أسعار (غير معلنة) معلنة في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى 2: أساليب أخرى يكون لجميع مخزلاتها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مخزلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

31 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

مجموع القيمة العادلة الف دينار كويتي	المستوى 3 الف دينار كويتي	المستوى 2 الف دينار كويتي	المستوى 1 الف دينار كويتي
2014			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:			
105,148	105,148	-	-
36	-	-	36
105,184	105,148	-	36
موجودات مالية متاحة للبيع:			
3,650	3,650	-	-
مشتقات:			
عقود مشتقات العملات الأجنبية الأجلة - بالدولار الأمريكي			
25	-	25	-
108,859	108,798	25	36
2013			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:			
101,401	101,401	-	-
27,810	-	-	27,810
129,211	101,401	-	27,810
موجودات مالية متاحة للبيع:			
2,318	2,318	-	-
مشتقات:			
عقود مشتقات العملات الأجنبية الأجلة - بالدولار الأمريكي			
3	-	3	-
131,532	103,719	3	27,810

يتعرض بيان المركز المالي المجمع أو بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع لتأثير غير مادي في حالة وقوع تغير في عوامل المخاطر المتغيرة المستخدمة لقياس القيمة العادلة للاسهم غير المسهرة بنسبة 5%.

لا توجد أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2014 و 2013.

31 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في المستوى الثالث للجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة:

القيمة العادلة	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجموع	الربح المسجل في بيان الدخل الشامل المجموع	أخرى (تتضمن صافي المشتريات (المبيعات))	في 31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مدرجة بالقيمة العادلة	-	-	3,747	105,148
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر: استثمار في شركة زميلة	-	-	-	101,401
موجودات مالية متاحة للبيع: أسهم غير مسعرة	-	117	1,215	3,650
	-	117	4,962	108,798

القيمة العادلة	الربح (الخسارة) المسجل في بيان الدخل المجموع	الربح المسجل في بيان الدخل الشامل المجموع	أخرى (تتضمن صافي المشتريات (المبيعات))	في 31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مدرجة بالقيمة العادلة	6,298	-	362	101,401
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر: استثمار في شركة زميلة أدوات مالية مشتقة	(2,467)	-	-	-
موجودات مالية متاحة للبيع: أسهم غير مسعرة	-	65	2,253	2,318
	3,831	65	2,615	103,719

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2014 نتيجة لعوامل عم التاكيد المرتبطة بها وبالتالي تم تسجيل الاستثمار بقيمته العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 12).

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

32- إدارة رأس المال

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

32- إدارة رأس المال (تتمة)

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 2014 و31 ديسمبر 2013.

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

2013 الف	2014 الف	
دينار كويتي 70,263	دينار كويتي 73,321	قروض تحمل فائدة
(152,736)	(133,597)	أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع
(82,473)	(60,276)	صافي النقد
877,526	889,070	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(80)	(197)	ناقص: احتياطي إعادة تقييم استثمارات
877,446	888,873	حقوق الملكية