

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

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة للأمر المبين في تقريرنا في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 11 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة كوريك تيليكوم ("كوريك") وفي القرض المقدم لها بمبلغ 110,078 ألف دينار كويتي (2019: 109,183 ألف دينار كويتي) ومبلغ 35,464 ألف دينار كويتي (2019: 35,259 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020. ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في كوريك وإمكانية استرداد القرض نظراً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد الجوهري المتعلق به ونتيجة التحكيم. وبناء عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على القيمة الدفترية للاستثمار والقرض المقدم إلى شركة كوريك.

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

التأكيد على أمر
نلفت الانتباه إلى ما يلي:

- 1) إيضاح رقم 26 (أ) حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين الالتزامات المحتملة المتعلقة بالعقود ذات التكاليف القابلة للاسترداد لدى سلطة التحالف المؤقتة الأمريكية، و
- 2) إيضاح رقم 26 (ب) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة والمطالبات المتعلقة بالنزاعات مع الإدارة العامة للجمارك بالكويت.

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بالأمر الموضحة أعلاه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. إضافة إلى الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. ونقدم فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجة تدقيقنا لكل أمر من هذه الأمور.

أ) انخفاض قيمة الشهرة

إن اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة يعتبر جوهرياً لتدقيقنا حيث يعتبر إجراء تقييم المبلغ الممكن استرداده للشهرة على أساس القيمة من الاستخدام أمراً معقداً ويتطلب أحكاماً جوهرياً من جانب الإدارة. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى تقديرات الإدارة بشأن المتغيرات مثل معدل النمو في قطاع الخدمات اللوجستية، والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة، وتأثير المنافسة على الإيرادات المتوقعة، وهامش النمو ومعدلات الخصم والتي قد تأثرت نتيجة لتفشي جائحة كوفيد-19. وبناء عليه، فقد قمنا بتحديد اختبار انخفاض قيمة الشهرة ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

(أ) انخفاض قيمة الشهرة (تتمة)

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بتقييم مدى معرفة وخبرة إدارة المجموعة بإجراء مثل هذه التقييمات؛ وحصلنا على الحسابات المتعلقة بانخفاض القيمة التي أجرتها الإدارة والافتراضات الرئيسية بما في ذلك توقعات الأرباح وأساس اختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم. كما شارك فريق التقييم التابع لنا لمساعدتنا في تقييم مدى ملائمة نموذج التقييم ومراجعة معقولة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحليل انخفاض القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. كما راجعنا تحليل الحساسية الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة حول الافتراضات الرئيسية المشار إليها أعلاه ونتائج التقييم. كما تم مراجعة الافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء التجاري الحالي مقابل الموازنة والتوقعات أخذاً في الاعتبار مدى التوافق السابق لإجراء إعداد الموازنات ووضع التوقعات وفهم الأسس التي تم بناء عليها تقدير معدلات النمو المستخدمة، بما في ذلك مراعاة التأثير المحتمل لجائحة كوفيد-19.

كما قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة الواردة في الإيضاح رقم 9 حول البيانات المالية المجمعة بشأن تلك الافتراضات والتي تكون نتائج اختبار انخفاض القيمة الأكثر حساسية لها.

(ب) قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة من قبل مقيمي عقارات خارجيين. إن تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يعتمد على مدخلات أساسية مثل القيمة الإيجارية وحالة الصيانة والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية، والتي على الرغم من كونها غير ملحوظة بصورة مباشرة، إلا أنه يتم تأييدها بالبيانات الملحوظة في السوق وهو ما تأثر نتيجة تفشي الجائحة الحالية. تعتبر الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات ذات أهمية نظراً لما يرتبط بها من عدم تأكد من التقديرات فيما يتعلق بهذه التقييمات. وتم عرض المنهجية المطبقة في تحديد التقييمات ضمن الإيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة.

فيما يتعلق ببعض العقارات الاستثمارية الخارجية، أدرج المقيم ضمن تقرير التقييم بنداً حول عدم التأكد من التقييم وهو ما يشير إلى اقتران التقييم بدرجة أقل من التأكد وبالتالي اقترانه بدرجة أكبر من الحذر والحرص نتيجة لتفشي جائحة كوفيد-19. وهذا يمثل عدم تأكد جوهري حول التقديرات فيما يتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية.

نظراً لحجم عملية تقييم العقارات الاستثمارية وتعقيدها، وكذلك أهمية الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات المستخدمة في مثل هذه التقييمات وتأثير جائحة كوفيد-19 الحالية على الاقتصاد، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

(ب) قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية (تتمة)

لقد قمنا بمراعاة المنهجية المتبعة في نماذج التقييم ومدى ملاءمتها وكذلك المدخلات المستخدمة في تقييم العقارات الاستثمارية. وقمنا باختبار المدخلات والافتراضات التي تم وضعها من قبل إدارة المجموعة وتحققنا من مدى ملائمة البيانات المتعلقة بالعقارات والمؤيدة للتقييمات الصادرة عن المقيمين الخارجيين. وقمنا بإجراءات تتعلق بجوانب المخاطر والتقدير والتقييمات التي اشتملت - متى كان ذلك ملائماً - على عقد المقارنة بين الأحكام التي تم وضعها وممارسات السوق الحالية والتحقق من التقييمات على أساس العيانات، لا سيما في ضوء جائحة كوفيد-19. إضافة إلى ذلك، قمنا بمراعاة مدى موضوعية واستقلالية وخبرة المقيمين العقاريين الخارجيين.

لقد قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية لدى المجموعة الواردة ضمن الإيضاح 7 والإيضاح 32 حول البيانات المالية المجمعة مع توضيح ازدياد درجة عدم تأكد التقديرات الناتجة عن جائحة كوفيد-19.

(ج) المطلوبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا

إن الشركة الأم وعدد من شركات المجموعة تعتبر طرفاً في عدد من القضايا مع أطراف أخرى إلى جانب التحقيقات التي يتم إجراءها من قبل بعض الجهات الحكومية. وأخذاً في الاعتبار عدم إمكانية تحديد النتيجة النهائية للتحقيقات والدعاوى والقضايا على نحو مؤكد؛ قد يترتب عليه نتائج عكسية ذات تأثير جوهري على المركز المالي المجمع للمجموعة والنتائج من العمليات والتدفقات النقدية.

إن تحديد المطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا يعتبر أمراً تقديرياً والمبالغ ذات الصلة تعتبر (أو قد تكون) جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة ككل. يعرض الإيضاح رقم 11 والإيضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة تفاصيل التحقيقات والدعاوى القضائية التي تعتبر المجموعة طرفاً فيها. ونظراً للأحكام الجوهرية وعدم التأكد من التقديرات فيما يتعلق بالتحقيقات والدعاوى القضائية القائمة، فقد قمنا بتحديد ذلك ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

وفي هذا الأمر، وكجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بعدة إجراءات من بينها استيعاب إجراءات المجموعة الخاصة بتحديد وتقييم نتائج التحقيقات والدعاوى والقضايا على مختلف المستويات في المؤسسة؛ بالإضافة إلى الإجراءات المتبعة في التسجيل وإعادة التقييم المستمرة للمطلوبات (المحتملة) والمخصصات والإفصاحات ذات الصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما استفسرنا من الإدارة حول التحقيقات أو الدعاوى أو القضايا القائمة، مع الاطلاع على المراسلات ومحاضر اجتماعات مجلس الإدارة ذات الصلة، وطلبنا الاطلاع على خطابات التأكيد القانونية الداخلية والخارجية للمجموعة. وقمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالمطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 11 والإيضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020 إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

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

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

كما هو مبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة والقرض الممنوح إلى شركة كوريك كما في 31 ديسمبر 2020. وبالتالي، لم نتمكن من الوصول إلى ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)


- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
 - ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود أيضًا المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

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

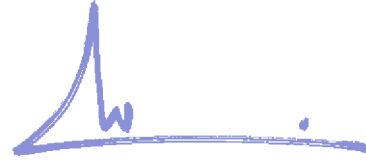
تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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. ونفيد أيضاً، باستثناء التأثير المحتمل للأمر المبينة في قسم "الأساس الرأي المتحفظ" أعلاه، أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم لها، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. شعيب عبد الله شعيب
سجل مراقبي الحسابات رقم 33 فئة أ
RSM البرزيع وشركاهم



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

14 مارس 2021

الكويت

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2020

31 ديسمبر 2019 الف دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 الف دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
215,458	249,668	4	ممتلكات والآلات ومعدات
56,313	40,766	5	مشاريع قيد التنفيذ
182,947	185,455	6	موجودات حق الاستخدام
371,190	393,744	7	عقارات استثمارية
25,052	19,942	8	موجودات غير ملموسة
254,007	256,431	9	شهرة
101,352	103,419	10	استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة
112,148	147,408	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
15,856	13,746	12	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
22,610	25,682		موجودات غير متداولة أخرى
98,732	138,954	27	قروض إلى أطراف ذات علاقة
35,259	35,464	27	قرض إلى شركة زميلة
1,490,924	1,610,679		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
28,674	23,390	13	مخزون
331,616	365,556	14	مدنيون تجاريون
99,988	102,448	15	موجودات متداولة أخرى
130,932	170,041	16	ارصدة لدى البنوك ونقد وودائع
591,210	661,435		إجمالي الموجودات المتداولة
2,082,134	2,272,114		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
176,294	202,737	17	راس المال
152,650	152,650	17	علاوة إصدار اسهم
85,368	89,731	17	احتياطي اجباري
(49,239)	(49,239)	17	اسهم خزينة
44,366	44,366		احتياطي اسهم خزينة
(39,548)	(37,727)	17	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
(19,842)	(23,171)	17	احتياطي تغطية
60	(2,490)	17	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
(706)	5,288	17	احتياطيات أخرى
750,977	760,861		ارباح مرحلة
1,100,380	1,143,006		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
49,190	48,175	3	حصص غير مسيطرة
1,149,570	1,191,181		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
50,351	44,155	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
247,708	330,936	19	قروض تحمل فائدة
131,319	145,809		مطلوبات تاجير
12,708	12,054	20	مطلوبات غير متداولة أخرى
442,086	532,954		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
23,148	24,446	19	قروض تحمل فائدة
36,974	38,660		مطلوبات تاجير
422,213	476,567	21	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
8,143	8,306		توزيعات ارباح مستحقة
490,478	547,979		إجمالي المطلوبات المتداولة
932,564	1,080,933		إجمالي المطلوبات
2,082,134	2,272,114		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



طارق عبد العزيز سلطان
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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

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

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	إيضاحات	
1,253,995	1,368,863		الإيرادات:
70,606	67,710		إيرادات خدمات لوجيستية وشحن
253,962	184,128		إيرادات إيجارات
			خدمات أخرى
1,578,563	1,620,701		إجمالي الإيرادات
(1,047,164)	(1,126,818)		تكلفة الإيرادات
531,399	493,883		صافي الإيرادات
(349,070)	(322,708)	22	مصروفات عمومية وإدارية
(578)	(12,464)		مصروفات إعادة هيكلة
3,642	(13,403)	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
3,018	675	10	حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة
(260)	9,636		أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
4,979	6,735		أو الخسائر
			إيرادات متنوعة
193,130	162,354		الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(60,502)	(71,260)	4,6	استهلاك
(6,084)	(5,653)	8	إطفاء
126,544	85,441		الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
8,492	2,086		إيرادات فوائد
(21,494)	(23,531)		تكاليف تمويل
113,542	63,996		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(13,383)	(11,961)	23	ضرائب
(140)	(140)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
100,019	51,895		ربح السنة
86,759	41,577		الخاص بـ:
13,260	10,318		مساهمي الشركة الأم
100,019	51,895		حصص غير مسيطرة
45.34	21.73	24	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

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 الشامل المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
100,019	51,895	ربح السنة
		الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع في فترات لاحقة:
258	(643)	(خسارة) ربح من تغطية صافي استثمارات (إيضاح 19)
(438)	(1,850)	خسارة من تغطيات تدفقات نقدية
(765)	(836)	حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة وشركة محاصة (إيضاح 10)
(3,770)	2,009	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
		صافي خسائر شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع في فترات لاحقة
(4,715)	(1,320)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع:
26,972	261	فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل ارض
(1,368)	5,152	ربح (خسارة) إعادة قياس برامج المزايا المحددة (إيضاح 18)
(291)	4,883	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
25,313	10,296	صافي إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع
20,598	8,976	إيرادات شاملة أخرى
120,617	60,871	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
110,007	50,365	مساهمي الشركة الأم
10,610	10,506	حصص غير مسيطرة
120,617	60,871	

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 التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 الف دينار كويتي	2020 الف دينار كويتي	إيضاحات
113,542	63,996	
7,014	5,777	14
11,628	9,131	18
(872)	(109)	
(3,642)	13,403	7
(3,018)	(675)	10
260	(9,636)	
(4,979)	(6,735)	
(8,492)	(2,086)	
21,494	23,531	
60,502	71,260	4, 6
6,084	5,653	8
199,521	173,510	
(7,701)	5,284	
(522)	(34,731)	
(2,007)	13,790	
(10,525)	44,506	
178,766	202,359	
(15,686)	(12,137)	
(140)	(140)	
(11,413)	(12,281)	18
151,527	177,801	
(43,238)	(55,601)	4
4,000	3,295	
(20,009)	(6,122)	5
89	(178)	
(8,446)	(15,741)	7
(329)	(57)	
-	(4,375)	10
(390)	(1,141)	
(1,664)	-	
548	-	
460	(19,345)	
(1,247)	(3,877)	
(50,471)	(40,112)	
2,006	2,170	10
1,086	890	
-	(1,145)	
(117,605)	(141,339)	
59,972	84,331	
(36,796)	(47,341)	6
(17,369)	(15,441)	
(21,784)	(8,152)	
(12,927)	(12,281)	
260	-	
(28,644)	1,116	
(273)	386	
5,005	37,964	
125,927	130,932	
130,932	168,896	16

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 التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الخاص بمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي تغطية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي اجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,149,570	49,190	1,100,380	750,977	(706)	60	(19,842)	(39,548)	44,366	(49,239)	85,368	152,650	176,294	كما في 1 يناير 2020
51,895	10,318	41,577	41,577	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
8,976	188	8,788	-	5,413	4,883	(3,329)	1,821	-	-	-	-	-	(خسائر) إيرادات
													شاملة أخرى
60,871	10,506	50,365	41,577	5,413	4,883	(3,329)	1,821	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
(8,320)	-	(8,320)	(8,320)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 17)
-	-	-	(26,443)	-	-	-	-	-	-	-	-	26,443	إصدار أسهم منحة (إيضاح 17)
-	-	-	7,433	-	(7,433)	-	-	-	-	-	-	-	تحويل ربح من بيع أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(11,128)	(11,128)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة
-	-	-	(4,363)	-	-	-	-	-	-	4,363	-	-	تحويل إلى الاحتياطي الاجباري
188	(393)	581	-	581	-	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء حصة إضافية في شركات تابعة
1,191,181	48,175	1,143,006	760,861	5,288	(2,490)	(23,171)	(37,727)	44,366	(49,239)	89,731	152,650	202,737	كما في 31 ديسمبر 2020

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 التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الخاص بمساهمي الشركة الأم												
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي اجباري	أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي تغطية	احتياطي تقييم	احتياطي إعادة	احتياطي أخرى	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
153,299	152,650	76,279	(49,239)	44,366	(38,428)	(18,897)	351	(24,848)	718,006	1,013,539	52,695	1,066,234
-	-	-	-	-	-	-	-	-	86,759	86,759	13,260	100,019
-	-	-	-	(1,120)	(945)	(291)	(291)	25,604	-	23,248	(2,650)	20,598
-	-	-	-	(1,120)	(945)	(291)	(291)	25,604	86,759	110,007	10,610	120,617
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,704)	(21,704)	-	(21,704)
22,995	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,995)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,039)	(14,039)
-	-	9,089	-	-	-	-	-	-	(9,089)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260	260
-	-	-	-	-	-	-	-	(1,462)	-	(1,462)	(336)	(1,798)
176,294	152,650	85,368	(49,239)	44,366	(39,548)	(19,842)	60	(706)	750,977	1,100,380	49,190	1,149,570

كما في 1 يناير 2019
ربح السنة
(خسائر) إيرادات
شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر)
الإيرادات الشاملة
للسنة
توزيعات أرباح
(إيضاح 17)
إصدار أسهم منحة
(إيضاح 17)
توزيعات أرباح إلى
حصص غير مسيطرة
تحويل إلى احتياطي
إجباري
زيادة حصص غير
مسيطرة في شركات
تابعة
اقتناء حصة إضافية
في شركات تابعة

كما في 31 ديسمبر
2019

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

1- معلومات حول الشركة

إن شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة تأسست في سنة 1979، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت 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 وأنشطتها مبينة في الإيضاح رقم 3.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 14 مارس 2021 لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وقرض إلى طرف ذي علاقة، وقرض إلى شركة زميلة والأدوات المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة بغرض التوافق مع العرض للسنة الحالية. ليس هناك أي تأثير لإعادة التصنيف على حقوق الملكية المدرجة سابقاً وربح السنة المنتهية بذلك التاريخ.

2.2 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 2020. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كانت:

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أسس التجميع (تتمة)

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

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

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

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات، والحصص غير المسيطرة، والبنود الأخرى من حقوق الملكية، مع إدراج 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 اعتباراً من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ بيعها، متى كان ذلك مناسباً.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء الوارد أدناه:

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

فيما يلي طبيعة وتأثير كل معيار جديد وتعديل:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2020 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال أنه لغرض التصنيف كأعمال، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كحد أدنى مدخلات وعمليات جوهرية والتي تساهم معاً في القدرة على تحقيق مخرجات بشكل جوهري. علاوة على ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تنشأ دون إدراج كافة المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، ولكن قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت المجموعة بتنفيذ أي دمج للأعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: الإصلاح المعياري لأسعار الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التغطية التي تتأثر بشكل مباشر بالإصلاح المعياري لأسعار الفائدة. تتأثر علاقة التغطية إذا أدى الإصلاح إلى عدم اليقين بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية القائمة على المعيار للبند المغطى أو أداة التغطية. ليس لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية
تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات يشير إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها." توضح التعديلات أن المعلومات الجوهرية ستستند إلى طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالدمج مع معلومات أخرى، وذلك ضمن سياق البيانات المالية. يشكل وقوع الخطأ في المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات المتخذة من قبل المستخدمين الأساسيين. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 امتيازات التأجيل المتعلقة بكوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجيل المتعلقة بكوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجيل. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد التأجيل لامتيازات التأجيل الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. نظراً لكونها مبرراً عملياً قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجيل المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديل لعقد التأجيل.

يسري هذا التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. ويسمح بالتطبيق المبكر.

قامت المجموعة بالتطبيق والتنفيذ المبكر للمبرر العملي الذي يسري اعتباراً من 1 مايو 2020 على جميع امتيازات التأجيل التي تستوفي شروطها. نتيجة لذلك، اختارت المجموعة عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجيل المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجيل وقامت باحتساب امتيازات التأجيل كمدفوعات تأجيل متغيرة سلبية.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب أن يتم تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تصنيف المطلوبات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال - إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناءً من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والنتيجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تدرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية. تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والألات والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثيراً مادياً على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابةً عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

يتم تسجيل أي مقابل محتمل محول من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام ويمثل أداة مالية ويقع في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية المجمعة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجمع.

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

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

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة بالقيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء 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 تحققه أو تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية
- ◀ يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة
- ◀ يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي أو
- ◀ يكون في شكل أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع ما لم يكن غير مصرح له بالتبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

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 التقرير المالي، أو
- ◀ لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المبدئية للممتلكات والآلات والمعدات على التكلفة وأي تكاليف مباشرة تتطلبها عملية تجهيز أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى الحالة التي يتم يصبح بها جاهزاً للتشغيل في موقعه. يتم عادة إدراج المصروفات المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل الإصلاح والصيانة والمصروفات غير المباشرة، في بيان الدخل 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 المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات.

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

■ أرض مباني وتحسينات	15-30 سنة
■ أدوات وآلات ومعدات	2-10 سنوات
■ سيارات وسفن	2-10 سنوات
■ أثاث ومعدات 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 (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) تدرج في بيان الدخل المجمع في فترة استبعاد هذا الأصل. يتم مراجعة القيمة المنبئية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية وتعديلها مستقبلياً، متى كان ذلك مناسباً.

عقود التأجير

في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هذا العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار، وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين خلال فترة زمنية محددة لقاء مقابل.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الفردية لكافة عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الموجودات الأساسية لحق الاستخدام.

أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتسجيل موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل ذو الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديله لقاء إعادة قياس مطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير المؤداة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار و الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

ارض ومباني وتحسينات	2 إلى 48 سنة
أدوات ومكائن ومعدات	2 إلى 8 سنوات
سيارات وسفن	2 إلى 10 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	2 إلى 7 سنوات

في حالة انتقال ملكية الأصل إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار، أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة وفقاً لسياسة المجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

ب) مطلوبات عقود التأجير

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي سيتم دفعها على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفوعات التأجير مبالغ ثابتة (تمثل في جوهرها مدفوعات ثابتة) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة، ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل معين، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته بصورة معقولة من قبل المجموعة، وقرامات إلغاء عقد التأجير إذا عكست مدة العقد ممارسة المجموعة لخيار إلغاء العقد. إن مدفوعات التأجير المتنوعة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل يتم تسجيلها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة أو الظروف التي تستدعي تكبد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الفائدة المتزايد في بداية عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الذي ينطوي عليه العقد غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتزايد مبلغ مطلوبات التأجير بحيث يعكس تراكم الفائدة، وينخفض مقابل مدفوعات التأجير المؤداة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير جوهر مدفوعات الإيجار الثابتة، أو تغيير في تقييم شراء الأصل ذي الصلة.

ج) عقود التأجير قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق إعفاء الاعتراف بعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود التأجير التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

قد يتم تصنيف والمحاسبة عن العقار المحتفظ به من قبل المجموعة بموجب عقد التأجير التشغيلي 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 بموجب عقد تأجير والمصنف كعقار استثماري بالقيمة العادلة للعقار أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقود التأجير أيهما أقل ويتم إدراج مبلغ معادل كالتزام.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتدرج كإيرادات في بيان الدخل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وترتيبات عقد الإيجار إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، وتسجل على مدى مدة العقد بنفس الطريقة المتبعة لتسجيل إيرادات التأجير. كما تسجل إيرادات التأجير المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

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

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية عند البيع أو سحبها نهائياً من الخدمة أو عدم توقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر عند استبعاد أو بيع العقار الاستثماري في بيان الدخل المجمع للفترة التي تم فيها الاستبعاد أو البيع. ويتم تحديد قيمة المقابل في الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية (تتمة)

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 والألات 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 الاعتراف 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 رد الإنفاق في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها تكبدها.

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

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييم تقييمها لغرض انخفاض القيمة في حالة وجود 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 المجمع.

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

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

مشاريع البناء - التملك - التحويل والامتيازات

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

قائمة العملاء

يتم إطفاء قائمة العملاء على 15 سنة والتي تم تحديدها لتكون فترة المنفعة الاقتصادية المتوقعة من الاحتفاظ بهذه القوائم.

العلامة التجارية

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

الشهرة

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

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

إن شركة المحاصة هي نوع من الترتيب المشترك والذي بموجبه يكون للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة المحاصة. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعافدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تسجل فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية آنفاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

(أ) طريقة حقوق الملكية:

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

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

تعرض حصة المجموعة من مجمل أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو شركة المحاصة في مقدمة بيان الدخل المجموع، وتمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة المحاصة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة 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 انخفاض قيمة استثمارها في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. تقوم المجموعة بتاريخ البيانات المالية المجمعة بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة أو شركة المحاصة وقيمتها الدفترية؛ ويتم إدراج الخسائر في بيان الدخل المجموع.

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

(ب) القياس بالقيمة العادلة

إن استثمار المجموعة في شركة زميلة محتفظ بها من خلال شركة محاصة، يتم قياسه بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة" بتطبيق هذه المعالجة، حيث تتيح المحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من خلال شركات محاصة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية"، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع في فترة التغيير.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

تاريخ الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك المتاجرة بالطريقة المعتادة: مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في الإطار الزمني السائد في السوق.

القياس المبدئي للأدوات المالية

يعتمد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي على شروطها التعاقدية ونموذج الأعمال المستخدم في إدارة الأدوات. وتقاس الأدوات المالية مبدئياً وفقاً لقيمتها العادلة باستثناء في حالة الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم إضافة أو اقتطاع تكاليف المعاملة من هذا المبلغ. يتم قياس الأرصدة التجارية المدينة وفقاً لسعر المعاملة.

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف كافة موجوداتها المالية بناءً على نموذج الأعمال المختص لإدارة الموجودات والشروط التعاقدية للأصل ويتم قياسه وفقاً للفئات الآتية:

- ◀ التكلفة المطفأة،
- ◀ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- ◀ القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس المطلوبات المالية بخلاف الالتزامات والضمانات بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة، والأدوات المشتقة عند تطبيق تصنيف القيمة العادلة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ويقصد بذلك ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كلا من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثل الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة) يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج عملية "البيع" ويتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، على مستوى أعلى من المحافظ الإجمالية، ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- ◀ كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة.
- ◀ المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- ◀ كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال أن تستند المكافأة إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).
- ◀ إن معدل التكرار وقيمة وتوقيت المبيعات المتوقع يعد أيضا من العوامل المهمة في تقييم المجموعة.

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

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

عندما يتم تخصيص نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن البيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فحسب ("اختبار الاعتراف بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط").

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء القسط/الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولاختبار الاعتراف بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

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

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حالة وقوع أي تغييرات في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية المجمعّة التالية لحدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات غير متكررة بدرجة كبيرة ولم تحدث خلال السنة.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي إلى الفئات التالية:

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي الذي يتمثل في أداة دين وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية وعدم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- ◀ أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ◀ أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

يتم تصنيف الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

(1 الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

يتم قياس أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلي بعد تعديله لكي يعكس عمليات التغطية الفعلية للقيمة العادلة وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتدرج إيرادات الأرباح وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع. كما تدرج أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في بيان الدخل المجموع.

أدوات الدين المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أدوات الدين التي لا تستوفي خصائص التدفقات النقدية المتعلقة بها معايير اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة والتي لا يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يستهدف إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً.

تم تصنيف القرض إلى أطراف ذات علاقة والقرض إلى شركة زميلة ضمن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة بالإضافة إلى إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

يتم لاحقاً قياس الاستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة. وتسجل التغييرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند أسعار تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، وتعرض ضمن التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. كما يتم تحويل الأرباح والخسائر المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تسجيلها في بيان الدخل المجموع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من مثل هذه المتحصلات كان يتم استرداد جزء من تكلفة الأداة وفي تلك الحالة يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف أدوات حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتسجيل الأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد ينشأ.

يتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

تتضمن هذه الفئة من التصنيف بعض الأوراق المالية والصناديق.

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

أ. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للمجموعة من الاستثمار في صناديق، والأوراق المالية غير المسعرة والاستثمار في شركة زميلة محتفظ بها من خلال شركة محاصة.

لا يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة المحتفظ به بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركة محاصة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث اختارت المجموعة قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 باستخدام الإعفاء المتاح من خلال معيار المحاسبة الدولي 28: استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة. ويتم تحميل ذلك في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة، مع إدراج صافي التغييرات في القيمة العادلة المدرج كأرباح (خسائر) غير محققة في بيان الدخل المجموع.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

1 الموجودات المالية (تتمة)

ب. فرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة

إن الفرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة يعتبر من الموجودات المالية غير المشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وهي غير مسعرة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج. مدينون تجاريون

يتم قياس الأرصدة التجارية المدينة بسعر المعاملة وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء، ناقصاً خسائر الائتمان المتوقعة، وتدرج بالتكلفة المضافة.

فيما يتعلق بالأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي بشأنها، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي مبدئياً بقيمته العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

د. أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل. ويتم إدراجها بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً للموضح أعلاه.

هـ. موجودات متداولة أخرى

يتم إدراج الموجودات المتداولة الأخرى بقيمتها الدفترية ناقصاً انخفاض القيمة - إن وجد.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي إلا في الظروف الاستثنائية التي تقوم فيها المجموعة بتغيير نموذج الاعمال لإدارة الموجودات المالية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود العملات الأجنبية الآجلة ومبادلات أسعار الفائدة و اتفاقيات الأسعار الآجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة الخاصة بها على التوالي. تدرج المشتقات بالقيمة العادلة. كما تدرج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (أرباح غير محققة) ضمن الموجودات الأخرى، كما تسجل المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (خسائر غير محققة) ضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. بالنسبة لبنود التغطية غير المؤهلة لمحاسبة التغطية والمحتفظ بها لغرض المناجرة، تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في بيان الدخل المجمع.

إن الأداة المشتقة المتضمنة هي أداة مختلطة والتي تتضمن أيضاً عقد رئيسي غير مشتق يؤدي إلى اختلاف بعض التدفقات النقدية لأداة المدمج بطريقة مماثلة للأداة المشتقة المستقلة. تؤدي الأداة المشتقة المتضمنة إلى تعديل كلي أو جزئي في التدفقات النقدية على نحو قد لا يكون مطلوباً بموجب العقد على أن يتم التعديل مقابل معدل فائدة معين، أو سعر الأداة المالية أو أسعار السلع أو أسعار تحويل العملات الأجنبية أو مؤشرات أو معدلات الأسعار، أو التصنيف الائتماني أو المؤشر الائتماني، أو متغيرات أخرى شريطة أنه في حالة المتغيرات غير المالية لا تقتصر هذه التعديلات على أحد أطراف العقد. إن الأداة المشتقة المرتبطة بأداة مالية ولكن قابلة للتحويل بموجب عقد على نحو مستقل عن هذه الأداة، أو لها طرف مقابل مختلف عن تلك الأداة، لا تعتبر أداة مشتقة متضمنة، ولكن أداة مالية مستقلة. يتم فصل الأداة المشتقة في عقد مختلط يتضمن التزام مالي أو عقد رئيسي غير مالي عن العقد الرئيسي ويتم المحاسبة عنها كأداة مالية مستقلة في حالة: إن الخصائص والمخاطر الاقتصادية لها لا تتعلق بصورة وثيقة بالعقد الرئيسي، أو أن الأداة المستقلة لها نفس شروط المشتقات المتضمنة تستوفي تعريف الأداة المشتقة، وأن لا يتم قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المشتقات المتضمنة بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. كما يتم إعادة القياس فقط في حالة التغير في شروط العقد ما يؤدي إلى تعديل جوهري في التدفقات النقدية التي ستكون مطلوبة في حالة عدم إجراء التغيير، أو في حالة إعادة تصنيف الأصل المالي إلى خارج فئة القياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

في بداية علاقة التغطية، تقوم المجموعة بإجراء توثيق رسمي للعلاقة بين البند المغطى وأداة التغطية، بالإضافة إلى طبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وأهداف معاملة التغطية واستراتيجية تنفيذها والطريقة التي سيتم اتباعها لتقييم فاعلية علاقة التغطية. ويتم أيضاً في بداية علاقة التغطية إجراء تقييم رسمي للتأكد من ارتفاع فاعلية أداة التغطية في مقاصد المخاطر المرتبطة بالبند المغطى. يتم تقييم معاملات التغطية رسمياً كل ربع فترة سنوية. من المتوقع أن تكون معاملة التغطية عالية الفعالية من حيث مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المغطاة بنسبة تتراوح بين 80% إلى 125% خلال فترة التغطية. إذا كان البند المغطى هو معاملة متوقعة، تقوم المجموعة بتقييم احتمالات تنفيذ المعاملة وما إذا كانت تمثل تعرض لمخاطر التغيرات في التدفقات النقدية والتي قد تؤثر في النهاية على بيان الدخل المجمع.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

1 الموجودات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية (تتمة)

لأغراض محاسبة التغطية، يتم تصنيف معاملات التغطية كما يلي:

- ◀ تغطية القيمة العادلة عند تغطية الانكشافات إلى التغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام مسجل، أو التزام تام غير مسجل (باستثناء مخاطر أسعار العملات الأجنبية)، أو
- ◀ تغطية التدفقات النقدية عند تغطية مخاطر إمكانية التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المحددة المرتبطة بأصل أو التزام معين، أو معاملات محتملة بصورة كبيرة أو مخاطر العملات الأجنبية للالتزام تام غير محقق، أو
- ◀ تغطية صافي الاستثمار في عمليات أجنبية.

فيما يلي معاملات التغطية التي تستوفي معايير التأهل لمحاسبة التغطية:

أ) تغطية القيمة العادلة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة في بيان الدخل المجموع، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة للبند قيد التغطية المرتبط بالمخاطر التي يتم تغطيتها كجزء من القيمة الدفترية للبند المغطى ويدرج أيضا في بيان الدخل المجموع.

بالنسبة لمعاملات تغطية القيمة العادلة للبند المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء تعديل القيمة الدفترية من خلال بيان الدخل المجموع على مدى فترة الاستحقاق المتبقية. ويجوز أن يبدأ الإطفاء فور وجود التعديل كما يجب أن ينتهي بمجرد أن يتوقف تعديل البند المغطى لقاء أي تغيرات في قيمته العادلة والتي قد تحدث نتيجة المخاطر التي يتم تغطيتها.

في حالة استبعاد البند المغطى، تدرج القيمة العادلة غير المطفأة مباشرة في بيان الدخل المجموع.

عند تصنيف التزام تام غير مسجل كبند قيد التغطية، يدرج التغير المتراكم اللاحق في القيمة العادلة للالتزام التام الخاص بالمخاطر قيد التغطية كأصل أو التزام مع تسجيل الأرباح أو الخسائر المقابلة في بيان الدخل المجموع.

ب) تغطية 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 المجموع. ويتم تحويل المبالغ المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع عندما تؤثر المعاملة المغطاة على بيان الدخل المجموع؛ على سبيل المثال عند الاعتراف بالإيرادات 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 المدرجة 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 المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع. إذا انتهت صلاحية أداة التغطية أو تم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها بدون إحلال أو تجديد، أو عند إلغاء تصنيفها كأداة تغطية، فإن المبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى تبقى في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى وقت حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي.

ج) تغطية 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 المجموع. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي من هذه الأرباح أو الخسائر المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع.

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات 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؛
- ◀ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تلتزم بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات القبض والدفع، وإما أن (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

1 الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا مازالت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للملكية، والى أي مدى ذلك. وإذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر ومزايا الأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول 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 سداده أيهما أقل.

2 المطلوبات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وسلف أو دائنين أو مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في معاملة تغطية فعالة كلما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض التي تحمل فائدة ومطلوبات التأجير والأدوات المالية المشتقة.

حددت المجموعة تصنيف وقياس مطلوباتها المالية كما يلي:

أ) المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تصنف المطلوبات المالية كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، إذا تم تكيدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة مشتقات الأدوات المالية التي تبرمها المجموعة والتي لا يتم تصنيفها كأدوات تغطية في علاقات تغطية وفقاً لما يحدده المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تصنف المشتقات المستقلة المتضمنة أيضاً كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تغطية فعالة.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في بيان الدخل المجمع.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف المبدئي وذلك فقط عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ب) قروض تحمل فائدة

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع.

تدرج الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. وتسجل الفوائد كمصروف عند استحقاقها في بيان الدخل المجمع مع إدراج المبالغ غير المدفوعة كمصروفات مستحقة تحت بند "دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى".

ج) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات 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 كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

3 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب عقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان والتي لا تتعرض لزيادة ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً). وبالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان التي تتعرض لزيادة ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ينبغي احتساب مخصص خسائر يتضمن خسائر الائتمان على مدى العمر المتبقي من الانكشاف للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتعقب المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص للخسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وقامت المجموعة باحتساب مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمقترضين والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

لا تخضع أدوات الدين المالية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى خسائر الائتمان المتوقعة.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 180 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيرات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية (بما في ذلك المشتقات)، والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

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

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 مصالحهم الاقتصادية المثلى.

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

تحدد إدارة المجموعة سياسات وإجراءات القياس المتكرر للقيمة العادلة مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المسعرة المتاحة للبيع؛ وكذلك للقياس غير المتكرر مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في العمليات غير المستمرة.

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

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

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

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

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

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الراهنه 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 قيمة الموجودات غير المالية

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

إن المبلغ الممكن استرداده لأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة من الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى إتمام البيع أيهما أكبر. عند تقدير القيمة من 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 اقتنائها في دمج الأعمال من تاريخ الاقتناء يتم توزيعها على كل وحدة من وحدات إنتاج النقد بالمجموعة أو مجموعات وحدات إنتاج النقد المتوقع أن تستفيد من نماذج الدمج بصرف النظر عن تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للمجموعة لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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: قطاعات التشغيل.

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في الفترات السابقة في تاريخ البيانات المالية المجمعة 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 والإطفاء، القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم تدرج خسائر الانخفاض في القيمة.

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

أسهم الخزينة

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

ترجمة عملات أجنبية

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المستوى المحلي

يحق للموظفين الوافدين والكويتيين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بموجب قانون العمل الكويتي واستنادا إلى فترات الخدمة المتراكمة للموظف وطبقا لآخر مرتب ومزايا تم الحصول عليها. يتم احتساب مخصص لهذا الالتزام غير الممول الذي يمثل خطة المزايا المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي 19- مزايا الموظفين، وذلك من خلال احتساب الالتزام المتوقع في حالة إنهاء عمل جميع الموظفين في تاريخ التقرير المالي.

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

المستوى الدولي

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في:

- ◀ تاريخ تعديل الخطة أو تخفيضها، أو
- ◀ تاريخ تسجيل تكاليف إعادة الهيكلة من قبل المجموعة أيهما أقرب.

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

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

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تقدم المجموعة بصورة رئيسية الخدمات الآتية:

الإيرادات اللوجستية

تتكون الإيرادات اللوجستية بصورة رئيسية من إدارة المخزون وخدمات إنجاز الأوامر والنقل والتخزين.

يتم الاعتراف بالإيرادات اللوجستية في النقطة الزمنية التي يتم عندها تقديم الخدمات للعميل باستثناء خدمات التخزين التي يتم تسجيلها على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمة.

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

تكتسب المجموعة إيرادات الشحن والمناولة عن طريق شراء مساحة للنقل من مقدمي خدمات النقل الجوي والبحري والبري ومن ثم إعادة بيعها إلى العملاء. تتضمن الإيرادات المدرجة ضمن هذا القطاع الإيرادات المتولدة من الخدمات الأساسية والإيرادات المتولدة من خدمات الوساطة مثل التخليص الجمركي والتوثيق وترتيب حركة توريد الخدمات اللوجستية المجمعة التي ترتبط أحياناً بالخدمة الرئيسية.

انتهت المجموعة إلى أن يستمر الاعتراف بالإيرادات من خدمات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمة باستثناء خدمات الوساطة التي يتم تسجيلها في النقطة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمة إلى العميل.

إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير الناتجة من العقارات الاستثمارية على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمات.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات الأرباح

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

تم عرض تفاصيل الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالإيرادات من عقود مع العملاء في الإيضاح 2.6.

منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط ذات الصلة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تقوم المجموعة باستلام منح لموجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

مصروفات إعادة الهيكلة

لا يتم تسجيل مخصصات إعادة الهيكلة إلا إذا كان لدى المجموعة التزام استدالي والذي يحدث عندما:

- ◀ يكون هناك برنامج رسمي مفصل يحدد الأنشطة التجارية المعنية أو جزءاً تلك الأنشطة وموقعها وعدد الموظفين المتضررين والتقدير المفصل للتكاليف ذات الصلة والإطار الزمني المحدد؛ و
- ◀ اخطار الموظفين المتضررين بالخصائص الأساسية للبرنامج.

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن المحول إلى الاحتياطي الاجباري 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 في سوق الكويت للأوراق المالية والخاضعة للزكاة من ربح السنة.

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

2.6 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 المحتملة في تاريخ التقرير المالي مع ذلك فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنها تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام في الفترات المستقبلية.

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام

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:

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر بصورة جوهرية في تحديد قيمة وتوقيت الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء:

أ. تحديد التزامات الأداء في عقد مجمع تقدم المجموعة خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات إلى عملاءها كجزء من الترتيب الفردي ومن المحتمل أن تتضمن هذه الترتيبات مختلف التزامات الأداء التي تمثل تنفيذ مهام متفق عليها مسبقا في العقد مع العميل. حددت المجموعة أن كل التزام من التزامات الأداء يمكن أن يمثل التزام منفصل لهذه الخدمات يمكن تحديده بصورة مستقلة عن الالتزامات الأخرى المدرجة في العقد ويمكن للعميل أن يستفيد من كل خدمة على حدة.

إضافة إلى ذلك، حددت المجموعة أيضا أن التعهدات بتقديم تلك الخدمات تعتبر منفصلة في نطاق كل عقد، ويتم تحديد سعر المعاملة بصورة مستقلة بناءً على كل التزام على حدة، وتعتمد تلك الخدمات على بعضها البعض إلى حد كبير، أو تكون مستقلة إلى حد كبير.

يتم تحديد أسعار المعاملات لكل التزام أداء على حدة استنادا إلى أسعار البيع الفردية. وإذا لم تكن هذه الأسعار ملحوظة بصورة مباشرة، تقوم المجموعة بتقدير سعر كل معاملة على حدة لكل التزام أداء استنادا إلى التكلفة المتوقعة زائدا الهامش.

ب. تحديد سعر المعاملة

يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الملزم والذي تتوقع المجموعة أحياتها في الحصول عليه مقابل تقديم الخدمات التي تعهدت المجموعة بتقديمها إلى العميل. تحدد المجموعة سعر المعاملة أخذاً في الاعتبار شروط العقد وممارسات الأعمال المعتادة.

ج. تحديد توقيت أداء الخدمات

1) الشحن والمناولة وخدمات المشروعات

انتهت المجموعة إلى أن الإيرادات الناتجة من خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات (باستثناء خدمات الوساطة)، وخدمات التخزين والتأجير المقدمة إلى عملاءها يتم تسجيلها على مدار الوقت، حيث يقوم العملاء باستلام الخدمات والاستفادة من المزايا المقدمة من المجموعة بشكل متزامن. وحقيقة أن أي منشأة أخرى لن تحتاج إلى إعادة تقديم هذه الخدمات التي قدمتها المجموعة حتى تاريخه يوضح أن العميل يتلقى الخدمات ويستفيد من المزايا التي تقدمها المجموعة كما هي وذلك بشكل متزامن. ويحق للمجموعة الحصول على المدفوعات المتعلقة بالخدمات المقدمة حتى تاريخه بموجب الاتفاقات التعاقدية مع العميل، حيث يحق للمجموعة الحصول على مبلغ يمثل أقل تقدير تعويض للمجموعة عن إداء الخدمات التي تم إنجازها حتى تاريخه في حالة إنهاء العميل للعقد لأسباب بخلاف اخفاق المجموعة في تقديم الخدمات التي تعهدت بها. كما أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى إنشاء أصل له استخدام بديل من قبل المنشأة.

قررت المجموعة أن تقوم بتطبيق طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء تلك الخدمات نظرا للعلاقة المباشرة بين جهود المجموعة وتقديم الخدمات إلى العميل. فيما يتعلق بخدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات (باستثناء خدمات الوساطة) تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات من هذه الخدمات على أساس التكلفة المتكبدة بالتناسب مع إجمالي التكاليف المتوقعة لإنجاز التزامات الأداء. وفيما يتعلق بخدمات التخزين وخدمات التأجير، تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات على أساس القسط الثابت حيث يتم توزيع جهود المجموعة على بند المصروفات خلال فترة التنفيذ.

2) الإيرادات من الخدمات اللوجستية

قررت المجموعة أن يتم تسجيل الإيرادات من الخدمات اللوجستية (باستثناء خدمات التخزين) إلى عملاءها في الفترة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمات إلى العميل.

د. اعتبارات الملتزم الرئيسي والوكيل

خلال تقديم خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات إلى عميلها، يشارك مع المجموعة أطراف أخرى في تقديم بعض الخدمات. وقد قررت المجموعة أنها الملتزم الرئيسي في هذه الترتيبات حيث تحتفظ المجموعة بالحقوق في تقديم الخدمة من خلال طرف آخر، ما يتيح للمجموعة القدرة على توجيه هذا الطرف لتقديم الخدمة إلى العميل نيابة عن المجموعة والمجموعة مسئولة بصورة رئيسية عن الوفاء بكل التزام إلى العميل.

هـ. مكون التمويل الجوهري في العقد

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تكون فيها الفترة بين تقديم الخدمات التي تعهدت بها المجموعة إلى العميل وقيام العميل بدفع المقابل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للأموال.

تصنيف الموجودات المالية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(الأحكام) (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- المجموعة كمستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد
التأجير في حالة التأكد من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد من ممارسته.

لدى المجموعة عدد من عقود التأجير التي تتضمن خيارات التمديد والإلغاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان
من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إلغاء عقد التأجير أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق
حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو خيار الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا
كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف التي يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو
عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإلغاء.

التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بالدخول في عقود تأجير عقار تجاري على محفظتها العقارية الاستثمارية بناء على تقييم شروط وبنود
الترتيبات والتي توضح على سبيل المثال أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأن
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير لا يعتبر جوهرياً بالنسبة للقيمة العادلة للعقار التجاري، قررت المجموعة إلى أنها
تحتفظ بجميع المخاطر والمزايا الجوهرية المرتبطة بملكية هذه 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 المحتملة كنتيجة دمج الأعمال يتطلب اتخاذ أحكام جوهرية.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق
المناافع الاقتصادية الواردة أو الصادرة على الترتيب مستبعداً والذي يتطلب أحكاماً جوهرية.

تجميع المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت

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

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

التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الشهرة والموجودات الغير ملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة والموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة
قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تنتزع عليها تلك الموجودات. كما أن
تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار
معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للأصل غير الملموس والشهرة ذات
العمر غير المحدد 4,721 ألف دينار كويتي و 256,431 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019):
4,721 ألف دينار كويتي و 254,007 ألف دينار كويتي) على التوالي. تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8
و9.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. يتم
تحديد القيمة العادلة بناءً على تحليل مقارن يستند إلى تقييم تم إجراؤه من قبل مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات
الفعالية التي تم إجراؤها مؤخراً من قبل أطراف أخرى لعقارات لها موقع وظروف مماثلة، والتدفقات النقدية المخصومة، وعلى
أساس معرفة وخبرة المقيم العقاري.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للمدينين التجاريين. تستند معدلات المخصصات إلى معدلات أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (الموقع الجغرافي، نوع المنتج، فئة ونوع وتصنيف العملاء، التغطية بالاعتمادات المستندية والصور الأخرى من الضمان الائتماني).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. ستقوم المجموعة بمطابقة مصفوفة المخصصات لغرض تعديل الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية مقابل المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تشهد الظروف الاقتصادية (أي الناتج الإجمالي المحلي) المقدر تدهوراً خلال السنة التالية ما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع معين، فيتم تعديل معدلات التعثر التاريخية بناءً على ذلك. ويتم في تاريخ التقرير المالي تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة، وتحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقدير الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من بين التقديرات الجوهرية. كما أن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تتسم بالحساسية تجاه التغييرات في الحقائق والظروف الاقتصادية المتوقعة. ويمكن ألا تمثل الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة دليل على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة للمجموعة مفصّل عنها في إيضاح 2.5.

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

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

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملات تماثل العملات المدرج 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 للالتزامات خطط المزايا. كما يتم مراجعة السندات ذات الصلة من حيث مستوى الجودة؛ حيث تستبعد السندات ذات الهامش الائتماني المرتفع من تحليل السندات الذي يتم بناءً عليه تحديد معدل الخصم اخذاً 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، راجع الإيضاح رقم 18.

تقييم المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو منقاداً يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة منفصلة، ولكن قديمة أو متقدمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداً، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل معدلات الفائدة السوقية) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة (مثل معدل الائتمان المستقل للشركة التابعة).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

3- معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	نسبة الملكية (%) كما في 31 ديسمبر	
	2019	2020
شركة أجيليتي للنقليات ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي دي.جى.إس لوجيستيك 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.*	66.48%	66.48%
شركة جلوبال كليرنج هاوس سيسيمز 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.ع.*	94.38%	96.56%
شركة أجيليتي جي أي ال لإدارة الأعمال ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي جي أي ال للمخازن وإدارة مخزون الغير ش.و.و.	100.00%	100.00%
أجيليتي مايان القابضة ذ.م.م.	100.00%	100.00%
ناس إفوري اس ايه *	100.00%	100.00%
تراي ستار نقل ش.م.م. - ("تريستار") *	65.12%	65.12%
أجيليتي لوجيستيك شركة ذات مسؤولية محدودة	100.00%	100.00%
أجيليتي أبو ظبي - شركة مساهمة عامة - (إيضاح 2.6)	49.00%	49.00%
أجيليتي ديستركت بارك اف زد أي *	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي الدولية للاستثمار ذ.م.م.*	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيك كورب	100.00%	100.00%
أجيليتي بروجيكس لوجيستيكس إنك.	100.00%	100.00%
تراي ستار ترمينال جوام انك *	82.56%	82.56%
شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيك بارك *	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس برايفت ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي إي سيرفيسيز برايفت ليميتد *	100.00%	100.00%
جي أي ال شيرد سيرفيسيز برايفت ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس جى إم بى أتش	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس انترناشيونال بي في	100.00%	100.00%
أجيليتي إنترناشيونال لوجيستيكس بى تى إي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس هولدنجز بى تى إي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي دو برازيل لوجستيك انترناشيونال إس ايه	100.00%	100.00%
أجيليتي بروجيكس لوجيستيكس بي تي واي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس (شنغهاي) ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس أيه جي	100.00%	100.00%
أجيليتي أسبانيا أس ايه	100.00%	100.00%
أجيليتي أيه بي	100.00%	100.00%
أجيليتي كومباني ليميتد	100.00%	100.00%

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

3- معلومات المجموعة (تتمة)

الشركات التابعة المادية والمملوكة جزئياً

إن شركة تراي ستار هي الشركة التابعة الوحيدة لدى المجموعة التي تتضمن حصص غير مسيطرة مادية. فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول شركة تراي ستار. إن هذه المعلومات تستند إلى المبالغ قبل المستبعدات فيما بين شركات المجموعة.

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
156,781	138,153	ملخص بيان الدخل:
		الإيرادات
10,781	7,951	ربح السنة
4,653	2,438	الموزع إلى حصص غير مسيطرة
		ملخص بيان المركز المالي:
274,499	284,612	إجمالي الموجودات
(159,796)	(165,896)	إجمالي المطلوبات
114,703	118,716	إجمالي حقوق الملكية
38,017	38,957	أرصدة متراكمة لحصص غير مسيطرة
		ملخص معلومات التدفقات النقدية:
23,608	43,332	تشغيل
(25,578)	(42,223)	استثمار
(1,764)	(5,238)	تمويل
(3,734)	(4,129)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

4 ممتلكات وألات ومعدات

أرض ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي	أدوات والآلات ومعدات ألف دينار كويتي	سيارات وسفن ألف دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي	
157,835	92,746	135,708	116,743	503,032	التكلفة:
3,045	3,429	38,535	10,592	55,601	كما في 1 يناير 2020
2,688	284	7,752	932	11,656	إضافات
-	(3,431)	(9,918)	(4,847)	(18,196)	التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
1,512	578	343	1,434	3,867	استبعاذات
165,080	93,606	172,420	124,854	555,960	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2020
(71,436)	(64,031)	(59,377)	(92,730)	(287,574)	الاستهلاك:
(6,808)	(6,945)	(9,314)	(7,516)	(30,583)	كما في 1 يناير 2020
-	3,159	8,341	3,271	14,771	المحمل للسنة
(1,137)	(420)	(46)	(1,303)	(2,906)	استبعاذات
(79,381)	(68,237)	(60,396)	(98,278)	(306,292)	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2020
85,699	25,369	112,024	26,576	249,668	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2020
أراضي ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي	أدوات والآلات ومعدات ألف دينار كويتي	سيارات وسفن ألف دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي	
184,035	100,508	183,540	104,802	572,885	التكلفة:
(11,810)	(57)	(63,509)	(80)	(75,456)	كما في 31 ديسمبر 2018
172,225	100,451	120,031	104,722	497,429	التحويل إلى موجودات حق الاستخدام
17,550	415	14,289	10,984	43,238	كما في 1 يناير 2019
1,968	-	-	-	1,968	إضافات
(29,086)	-	-	-	(29,086)	التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
-	-	(273)	(16)	(289)	التحويل إلى عقار استثماري (إيضاح 7)
-	(4,871)	-	-	(4,871)	بيع شركة تابعة
(4,822)	(3,249)	1,661	1,053	(5,357)	استبعاذات
157,835	92,746	135,708	116,743	503,032	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2019
(69,428)	(66,627)	(54,719)	(85,421)	(276,195)	الاستهلاك:
1,184	-	5,616	-	6,800	كما في 31 ديسمبر 2018
(68,244)	(66,627)	(49,103)	(85,421)	(269,395)	التحويل إلى موجودات حق الاستخدام
(9,188)	(3,137)	(10,128)	(7,254)	(29,707)	كما في 1 يناير 2019
-	1,375	-	-	1,375	المحمل للسنة
936	-	-	-	936	استبعاذات
-	-	273	16	289	التحويل إلى عقار استثماري (إيضاح 7)
5,060	4,358	(419)	(71)	8,928	بيع شركة تابعة
(71,436)	(64,031)	(59,377)	(92,730)	(287,574)	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2019
86,399	28,715	76,331	24,013	215,458	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2019

5- مشاريع قيد التنفيذ

تتضمن المشاريع قيد التنفيذ تكلفة الموجودات التي تم اقتنائها والموجودات قيد الإنشاء غير المتاحة للاستخدام في تاريخ البيانات المالية المجمعة. سوف يتم استخدام هذه الموجودات عند إنجازها في عمليات المجموعة.

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
41,009	56,313	كما في 1 يناير
20,009	6,122	إضافات
(1,968)	(11,656)	التحويل إلى ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح 4)
(2,423)	(7,124)	التحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح 7)
-	(3,141)	انخفاض القيمة
(314)	252	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>56,313</u>	<u>40,766</u>	كما في 31 ديسمبر

6- عقود التأجير

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير والحركات خلال السنة لدى المجموعة:

موجودات حق الاستخدام						
مطلوبات التأجير	المجموع	اثاث ومعدات مكتبية	سيارات وسفن	أدوات ومكانن ومعدات	أرض ومباني وتحسينات	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
164,419	182,947	742	63,932	4,901	113,372	في 1 يناير 2020
50,799	50,799	-	3,018	156	47,625	إضافات
-	(12,797)	-	-	-	(12,797)	التحويل إلى عقار استثماري (إيضاح 7)
-	(40,677)	(223)	(9,339)	(1,487)	(29,628)	استهلاك
8,667	-	-	-	-	-	تكلفة تمويل
(47,341)	-	-	-	-	-	مدفوعات تأجير
(239)	-	-	-	-	-	امتياز تأجير*
4,493	5,183	(79)	157	131	4,974	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
180,798	185,455	440	57,768	3,701	123,546	في 31 ديسمبر 2020
38,660						جزء متداول
142,138						جزء غير متداول
180,798						

6- عقود التأجير (تتمة)

موجودات حق الاستخدام						
أرض ومباني وتحسينات ألف	أدوات ومكانن ومعدات ألف	سيارات وسفن ألف	اثاث ومعدات مكتتبية ألف	المجموع ألف	مطلوبات التأجير ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
112,268	4,665	62,897	1,075	180,905	161,939	في 1 يناير 2019
25,493	1,706	5,951	-	33,150	33,150	إضافات
(24,172)	(1,549)	(4,882)	(192)	(30,795)	-	استهلاك
-	-	-	-	-	6,684	تكلفة تمويل
-	-	-	-	-	(36,796)	مدفوعات تأجير
(217)	79	(34)	(141)	(313)	(558)	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>113,372</u>	<u>4,901</u>	<u>63,932</u>	<u>742</u>	<u>182,947</u>	<u>164,419</u>	في 31 ديسمبر 2019
					36,607	جزء متداول
					127,812	جزء غير متداول
					<u>164,419</u>	

* امتياز التأجير

يمثل امتياز التأجير الامتيازات التي حصلت عليها المجموعة من المؤجرين نتيجة لجانحة كوفيد-19. قامت المجموعة بالتطبيق والتنفيذ المبكر للمبرر العملي الذي يسري اعتباراً من 1 مايو 2020 على جميع امتيازات التأجير التي تستوفي شروطها. نتيجة لذلك، اختارت المجموعة عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير وقامت باحتساب امتيازات التأجير كمدفوعات تأجير متغيرة سالبة. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، سجلت المجموعة مبلغ 239 ألف دينار كويتي في بيان الدخل المجموع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

6- عقود التأجير (تتمة)

تتضمن مطلوبات التأجير المدرجة في بيان المركز المالي المجموع مطلوبات بمبلغ 3,671 ألف دينار كويتي (2019: 3,874 ألف دينار كويتي) تتعلق بترتيبات امتياز الخدمة المسجلة كموجودات غير ملموسة.

يعرض الجدول التالي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع المتعلقة بعقود التأجير:

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
(30,795)	(40,677)	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
(6,684)	(8,667)	تكلفة تمويل لمطلوبات التأجير
(9,229)	(5,265)	مصروف يتعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل و الموجودات منخفضة القيمة (مدرج ضمن مصروفات إدارية)
(1,523)	(1,154)	مصروف يتعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة إيرادات)
-	239	امتياز تأجير
(48,231)	(55,524)	

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتسجيل إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود التأجير بمبلغ 47,341 ألف دينار كويتي (2019: 36,796 ألف دينار كويتي). بالإضافة إلى ذلك، سجلت المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير بمبلغ 50,799 ألف دينار كويتي (2019: 33,150 ألف دينار كويتي) خلال السنة.

7- عقارات استثمارية

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
301,568	371,190	كما في 1 يناير
8,446	15,741	إضافات
28,150	-	التحويل من ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح 4)
2,423	7,124	التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
-	12,797	التحويل من موجودات حق الاستخدام (إيضاح 6)
26,972	261	فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض
3,642	(13,403)	التغير في القيمة العادلة
(11)	34	فروق تحويل عملات أجنبية
371,190	393,744	كما في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات بمبلغ 276,893 ألف دينار كويتي (2019: 298,874 ألف دينار كويتي) المحتفظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي طويلة الأجل كعقارات استثمارية. تقع هذه العقارات الاستثمارية في دولة الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة ويتمتعون بخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع مماثلة. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى الجمع بين طرق السوق والإيرادات متى كان ذلك ملائماً. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة. يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

تمثل الافتراض الجوهرى المستخدم في تحديد القيمة العادلة في سعر السوق (للمتر مربع).

بموجب طريقة السوق، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى معاملات مماثلة. تستند طريقة السوق إلى مبدأ الاستبدال بحيث لن يقوم المشتري المحتمل بسداد أي مبالغ للعقار تزيد عن تكلفة شراء عقار بديل مماثل. إن وحدة المقارنة المطبقة من قبل المجموعة هي السعر للمتر مربع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

7- عقارات استثمارية (تتمة)

إن الزيادة أو النقص بنسبة 5% في سعر السوق المقدر (للمتر المربع) ستؤدي إلى زيادة أو نقص قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 19,687 ألف دينار كويتي (2019: 18,560 ألف دينار كويتي).

يتضمن التغيير في القيمة العادلة خسارة بمبلغ 28,000 ألف دينار كويتي فيما يتعلق بأرض تقع في جنوب أمغرة تم الاتفاق بشأنها بموجب عقد تأجير مبرم مع الهيئة العامة للصناعة وفقاً لحكم محكمة صادر بتاريخ 18 فبراير 2021 لصالح الهيئة العامة للصناعة [إيضاح 26 (ج)].

تتضمن العقارات الاستثمارية عقارات بقيمة دفترية بمبلغ 77,200 ألف دينار كويتي (2019: 74,400 ألف دينار كويتي) مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة. ينتهي سريان عقود التأجير التي تم استئجار هذه العقارات بموجبها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن الشركة الأم بصدد التفاوض مع الهيئة العامة للصناعة بشأن تجديد هذه العقود، وترى (بعد استشارة المستشار الخارجي) أنه سيتم تجديد عقود التأجير مع الهيئة العامة للصناعة بموجب قانون الصناعة ولائحته التنفيذية.

تتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً عقاراً بقيمة دفترية بمبلغ 8,566 ألف دينار كويتي (2019: 8,556 ألف دينار كويتي) يمثل أرض واقعة في جنوب أمغرة كانت مخصصة من الهيئة العامة للصناعة إلى شركة تابعة بالعقد رقم (2013/27) المؤرخ 19 يونيو 2013، وبناءً على توصية من وزارة التجارة والصناعة بالكويت بتاريخ 25 يناير 2021 قامت بلدية الكويت بإزالة منشآت الشركة وإخلاء الموقع بتاريخ 22 فبراير 2021، كما شرعت في هدم المباني والمصنع المقام من قبل الشركة التابعة على ادعاء انتهاء مدة العقد المذكور رغم اتفاق طرفي العقد على تجديده، وقد أكد رد إدارة الفتوى والتشريع على الهيئة العامة للصناعة بأن العقد تجدد وقانونية حيازة الشركة للموقع حتى الآن. وتحفظ الشركة التابعة بالحق في المطالبة بتعويض مقابل كافة الأضرار الناتجة عن تنفيذ التوصية المذكورة أعلاه. وفي ضوء ما سبق، لم تضع المجموعة في اعتبارها أية تعديلات على القيمة العادلة فيما يتعلق بالعقار أعلاه.

8- موجودات غير ملموسة

مشاريع البناء والتشغيل والتحويل والامتيازات				التكلفة:
المجموع	العلامة التجارية	قوائم العملاء	ألف دينار كويتي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
60,343	4,721	7,271	48,351	كما في 1 يناير 2020
543	-	-	543	إضافات
60,886	4,721	7,271	48,894	كما في 31 ديسمبر 2020
الإطفاء:				المحمل للسنة
المجموع	العلامة التجارية	قوائم العملاء	ألف دينار كويتي	
(35,291)	-	(7,156)	(28,135)	كما في 1 يناير 2020
(5,653)	-	(115)	(5,538)	
(40,944)	-	(7,271)	(33,673)	كما في 31 ديسمبر 2020
19,942	4,721	-	15,221	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2020

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

8- موجودات غير ملموسة (تتمة)

المجموع ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	مشاريع البناء والتشغيل والتحويل والامتيازات ألف دينار كويتي	
				التكلفة:
54,743	4,721	7,271	42,751	كما في 1 يناير 2019
5,600	-	-	5,600	إضافات
60,343	4,721	7,271	48,351	كما في 31 ديسمبر 2019
				الإطفاء:
(29,207)	-	(6,658)	(22,549)	كما في 1 يناير 2019
(6,084)	-	(498)	(5,586)	المحمل للسنة
(35,291)	-	(7,156)	(28,135)	كما في 31 ديسمبر 2019
25,052	4,721	115	20,216	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2019

تم اقتناء بعض الموجودات غير الملموسة من خلال عمليات دمج الأعمال في سنوات سابقة. تمثل مشاريع البناء والتشغيل والتحويل التكاليف المتكبدة لإنشاء مواقف انتظار السيارات والمركز التجاري بمطار الكويت الدولي ومطار الشيخ سعد. تمثل الامتيازات الأتعاب المتكبدة لتقديم خدمات المناولة الأرضية في ساحل العاج واوغندا. من المفترض أن تكون العلامة التجارية ذات عمر إنتاجي غير محدد ويتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ترى الإدارة عدم وجود ضرورة لتسجيل أي انخفاض في القيمة (2019: لا شيء).

9- الشهرة

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
276,926	281,225	التكلفة:
2,439	-	كما في 1 يناير
1,860	2,424	إضافات
281,225	283,649	فروق تحويل عملات أجنبية
		كما في 31 ديسمبر
(27,218)	(27,218)	انخفاض القيمة:
254,007	256,431	كما في 1 يناير و 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات دمج الأعمال على وحدات إنتاج النقد كما يلي:

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
222,903	225,251	القيمة الدفترية للشهرة
31,104	31,180	وحدات إنتاج النقد:
254,007	256,431	الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة
		البنية التحتية
		المجموع

9- الشهرة (تتمة)

تم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية التي تستند إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لسنة 2021 وافترض أن متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 1.9% (2019: 5.4%) لفترة الأربع سنوات القادمة والذي يقع ضمن نطاق معدل النمو الحالي قصير الأجل لقطاع الخدمات اللوجستية. يبلغ معدل الخصم ما قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة 10% (2019: 10%) وتم استقرار التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة 5 سنوات باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2019: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.

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

- ◀ الإيرادات؛ و
- ◀ الربحية قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء؛ و
- ◀ معدلات الخصم؛ و
- ◀ معدل النمو المستخدم لاستقرار التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة 5 سنوات.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد، ترى الإدارة عدم وجود أي تغيير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه قد يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة بصورة مادية عن مبلغها الممكن استرداده.

10- استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
101,228	101,352	كما في 1 يناير
-	4,375	إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
3,018	675	حصة في النتائج
(765)	(836)	حصة في خسائر شاملة أخرى
(2,006)	(2,170)	توزيعات أرباح مستلمة
(123)	23	تعديلات تحويل عملات أجنبية
101,352	103,419	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2020

10- استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

انتهت المجموعة إلى أن شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. والشركة الوطنية العقارية ش.م.ك.ع. هي شركات زميلة مادية بالنسبة للمجموعة ويعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول استثمار المجموعة في شركات زميلة وشركات محاصة:

شركات محاصة		الشركة الوطنية العقارية		شركة الخليج للمخازن		ملخص بيان المركز المالي:
2019	2020	2019	2020	2019	2020	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,609	2,376	47,623	54,345	68,576	69,330	موجودات متداولة
258,784	326,414	419,762	432,391	269,408	286,792	موجودات غير متداولة
(8,871)	(4,816)	(64,069)	(73,061)	(46,123)	(50,493)	مطلوبات متداولة
(180,783)	(261,910)	(131,390)	(130,391)	(134,891)	(139,336)	مطلوبات غير متداولة
76,739	62,064	271,926	283,284	156,970	166,293	حقوق الملكية
		20%	20%	21.59%	21.59%	نسبة ملكية المجموعة
12,081	9,170	29,783	28,407	33,889	35,903	حصة المجموعة في حقوق الملكية
-	-	-	-	20,345	20,345	الشهرة
12,081	9,170	29,783	28,407	54,234	56,248	القيمة الدفترية للاستثمار
5	4	11,689	10,063	101,885	103,305	ملخص بيان الدخل:
						إيرادات
(1,615)	(921)	9,201	2,895	20,806	19,760	الربح (الخسارة)

تقدر الشركات الزميلة الأخرى للمجموعة بمبلغ 9,594 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 5,254 ألف دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2020، قدرت القيمة السوقية العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للتخزين المدرجة في بورصة قطر بمبلغ 54,090 ألف دينار كويتي (2019: 57,783 ألف دينار كويتي)، وفي الشركة الوطنية العقارية المدرجة في بورصة الكويت بمبلغ 23,757 ألف دينار كويتي (2019: 24,934 ألف دينار كويتي).

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

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
109,183	110,078	استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت
-	34,405	أسهم مسعرة - خارج الكويت
-	607	قرض قابل للتحويل - خارج الكويت
104	21	أسهم غير مسعرة - داخل الكويت
2,861	2,297	استثمار في صناديق - خارج الكويت
112,148	147,408	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011، قامت المجموعة (من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، وهي منشأة ذات رأسمال مشترك) بمشاركة شركة فرانس تيليكوم باقتناء حصة ملكية بنسبة 44% في شركة كورك تيليكوم ذ.م.م. ("كورك تيليكوم") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في دولة العراق وذلك عن طريق شركة محاصة مملوكة بنسبة 54% من المجموعة ونسبة 46% لشركة فرانس تيليكوم. ونتيجة لذلك، تمتلك المجموعة حصة ملكية غير مباشرة بنسبة 23.7% في شركة كورك تيليكوم.

تم تصنيف الاستثمار في شركة كورك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كورك تيليكوم. نظراً لأن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للمنشأة ذات رأسمال مشترك، فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إن هذه المعاملة مسموح بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28 "استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة" الذي يتيح المحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المنشأة ذات رأس المال المشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغيير.

كما في 31 ديسمبر 2020، قدرت قيمة القرض الذي يحمل فائدة المقدم من قبل المجموعة إلى شركة كورك تيليكوم بمبلغ 35,464 ألف دينار كويتي (2019: 35,259 ألف دينار كويتي) (إيضاح 27).

قضية كورك

في فبراير 2017، قدمت المجموعة طلب تحكيم ضد حكومة جمهورية العراق استناداً إلى المادة 36 من اتفاقية تسوية منازعات الاستثمار بين الدول ومواطني الدول الأخرى ("اتفاقية الإكسيدر") وإلى المادة 10 من الاتفاقية الثنائية بين حكومة دولة الكويت وحكومة جمهورية العراق بشأن الترويج والحماية المتبادلة للاستثمارات ("الاتفاقية الثنائية لعام 2015"). ويتعلق طلب التحكيم بمجموعة من التصرفات والامتناع عن اتخاذ ما يلزم من جانب حكومة جمهورية العراق بما فيها هيئتها الرقابية التابعة لها وهي هيئة الإعلام والاتصالات، فيما يتعلق بقرار مزعوم صدره من قبل هيئة الإعلام والاتصالات بإبطال موافقتها الكتابية المسبقة الصادرة بشأن استثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم، بالإضافة إلى أمر هيئة الإعلام والاتصالات بإعادة الأسهم التي استحوذت عليها المجموعة إلى المساهمين العراقيين الأصليين (الأمر الذي تم تنفيذه في مارس 2019). وتتعلق مطالبات المجموعة في طلب التحكيم، من بين أمور أخرى، بإخفاق الحكومة العراقية في معاملة استثمار المجموعة بقيمة أكثر من 380 مليون دولار أمريكي بشكل عادل ومنصف، وإخفاقها في إخطارها بما يتم اتخاذه من إجراءات وحرمانها من حق الدفاع، وأيضاً المصادرة غير المباشرة للاستثمار بالمخالفة لأحكام الاتفاقية الثنائية لعام 2015. في 24 فبراير 2017، تم قيد طلب التحكيم المقدم من المجموعة لدى مركز تسوية منازعات الاستثمار وتم تشكيل هيئة التحكيم رسمياً في 20 ديسمبر 2017، حيث انعقدت جلسة إجرائية أولية في 31 يناير 2018.

وتم إيداع مذكرة المجموعة في 30 أبريل 2018. وبتاريخ 6 أغسطس 2018، أودعت جمهورية العراق اعتراضها على الاختصاص وطلبت النظر في الاعتراض للبت فيه كمسألة تمهيدية قبل النظر في موضوع وأساس النزاع. قامت المحكمة بتشعيب الإجراءات في 31 أكتوبر 2018، وطلبت المجموعة مذكرتها المضادة بشأن الاختصاص الولائي في 10 يناير 2019. وقد ورد رد المدعى عليهم في 25 فبراير 2019، فيما ردت المجموعة بتاريخ 21 مارس 2019. هذا، وقد انعقدت الجلسات بتاريخ 24 و25 أبريل 2019. بتاريخ 9 يوليو 2019، أصدرت المحكمة قرارها بشأن الاختصاص القضائي وخلصت فيه إلى أن لديها ولاية قضائية على بعض (وليس كل) مطالبات المجموعة. وسيتم البت الآن في الدعوى على أساس المطالبات التي يتحقق للمحكمة الولاية القضائية بشأنها. وقد تقدمت المدعى عليها بمذكرتها الدفاعية بتاريخ 13 مارس 2020. وقد تم تقديم رد المجموعة على مذكرة المدعى عليها بتاريخ 17 يوليو 2020. فيما انعقدت الجلسات للبت في أساس الدعوى في شهر أكتوبر 2020 وتم تقديم المذكرات الختامية في شهر نوفمبر 2020.

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

قضية كورك (تتمة)

بتاريخ 22 فبراير 2021، أصدرت هيئة التحكيم قرارها برفض جميع مطالبات المجموعة وقررت منح مصاريف بقيمة حوالي 5 مليون دولار لصالح المدعى عليها. هذا، وتدرس الآن المجموعة إمكانية طلب إلغاء الحكم.

ونظرًا لأن هيئة التحكيم رفضت معالجة أسباب القرار التنظيمي نفسه الصادر عن هيئة الإعلام والاتصالات بمصادرة استثمار المجموعة في كوريك تلكوم بدعوى عدم الاختصاص القضائي، فإن الشركة الأم أيضًا بصدد إعداد مطالبة جديدة ضد جمهورية العراق.

نظرًا لأن النزاع لا يزال معلقًا دون حل قانوني وعدم التوصل إلى قرار نهائي، فقد لا يتم تقييم التأثير المالي لهذه القضية.

بموازاة المطالبات المذكورة أعلاه بشأن شركة كورك تيليكوم، قامت شركة تيليكوم العراق المحدودة ("شركة تيليكوم العراق") (التي تملك المجموعة بشكل غير مباشر في رأسمالها حصة 54%) ببدء الإجراءات التالية:

◀ التحكيم بشأن اتفاقية الاكتتاب في الأسهم

في 29 يونيو 2017، بدأت شركة تيليكوم العراق إجراءات تحكيم أمام غرفة التجارة الدولية ضد كل من شركة كورك الدولية (للإدارة) المحدودة ("كورك الدولية") والسيد/ سروان صابر مصطفى. وقد نشأ النزاع بسبب مبالغ مستحقة من كورك الدولية بكفالة السيد سروان صابر مصطفى بموجب اتفاقية اكتتاب تتعلق باستثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 75 مليون دولار أمريكي (بخلاف الفوائد). وقد تم تشكيل هيئة التحكيم في 2 فبراير 2018 والتي قامت بإصدار القواعد الإجرائية والجدول الزمني لنظر التحكيم.

وقد تم إيداع مذكرة طلبات شركة تيليكوم العراق في 17 مايو 2018 وتم إيداع مذكرة الدفاع بتاريخ 12 سبتمبر 2018.

قدمت شركة تيليكوم العراق ردها بتاريخ 8 مارس 2019 فيما تقدم المدعى عليهم بردهم في 3 مايو 2019. وقد انعقدت جلسات بتاريخ 16 و 17 سبتمبر 2019. بتاريخ 1 أبريل 2020، أصدرت المحكمة قرارها النهائي لصالح المدعى عليهم ورفض جميع مطالبات شركة تيليكوم العراق.

◀ التحكيم بشأن اتفاقية المساهمين

في 4 يونيو 2018، بدأت شركة تيليكوم العراق إجراءات التحكيم ضد شركة سي اس ليمتد والسيد سروان صابر مصطفى. نشأ النزاع بسبب مخالفات تعاقدية مختلفة من قبل المدعى عليهم لأحكام اتفاقية المساهمين المتعلقة باستثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم. يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات.

وتم إرسال طلب التحكيم بتاريخ 4 يونيو 2018 وتم تقديم رد المدعى عليهم بتاريخ 10 سبتمبر 2018. قدمت شركة تيليكوم العراق طلباً معدلاً لطلب التحكيم في 15 يناير 2019. وتم تشكيل هيئة التحكيم في 29 مارس 2019 وقدمت شركة تيليكوم العراق مذكرة مطالبتها بتاريخ 28 أغسطس 2019. وقدمت شركة سي اس ليمتد مذكرة دفاعها بتاريخ 22 يناير 2020. وفي 10 يوليو 2020، أوقفت شركة تيليكوم العراق الإجراءات بتحفظ.

وقد تم الشروع في إجراءات جديدة مع مطالبات مماثلة رفعتها شركة تيليكوم العراق نيابة عن نفسها وبالنيابة عن شركة انترناشونال هولدينج المحدودة وشركة كورك تيليكوم، ضد كورك الدولية والسيد سروان صابر مصطفى، وفي 25 أغسطس 2020 قدمت شركة تيليكوم العراق طلبها الثاني المعدل (والحالي) للتحكيم عن نفسها وباسم نيابة عن شركة انترناشونال هولدينج المحدودة. هذا، وتم تشكيل هيئة التحكيم وتم تقديم طلب شركة تيليكوم العراق للسير بمطالبات فرعية نيابة عن شركة انترناشونال هولدينج المحدودة وشركة كورك تيليكوم في ديسمبر 2020.

وقد عقدت المحكمة جلسة أولية في فبراير 2021 للفصل في طلب شركة تيليكوم العراق بتقديمها مطالبات فرعية نيابة عن شركة انترناشونال هولدينج (بما في ذلك ما إذا كان للمحكمة اختصاص للنظر في مثل هذا الطلب). من المتوقع أن يصدر قرار في مارس 2021 وسيقوم الطرفان بعد ذلك بتقديم سلسلة من الطلبات المتتالية حول موضوع النزاع والبدء في الإفصاح، علماً بأن جلسة النظر بموضوع النزاع مقرر عقدها في أواخر مارس / أوائل أبريل 2022.

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

قضية كورك (تتمة)

التحكيم بشأن اتفاقية تبعية لبنك انتركونتيننتال لبنان: إجراءات التحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل وشركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة

يتعلق هذا النزاع، بالاحتيايل المزعم المدير من قبل بعض أصحاب المصلحة في شركة كورك تيليكوم بمعرفة وتعاون من بنك انتركونتيننتال لبنان فيما يتعلق باتفاقية التبعية ذات الصلة بقرض بقيمة 150 مليون دولار أمريكي قَدّمه بنك انتركونتيننتال لبنان إلى شركة كورك تيليكوم. يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات. وأرسل طلب التحكيم بتاريخ 26 يونيو 2018 وتم تقديم رد المدعى عليهم والدعوى المقابلة بتاريخ 8 أكتوبر 2018. ومن الطلبات الواردة بالدعوى المقابلة التعويض عن الخسائر (التي لا زالت بدون تحديد) التي يزعم المدعى عليهم أنها طالت سمعتهم ووضعهم. تم إيداع رد ودعوى بنك انتركونتيننتال لبنان المقابلة بتاريخ 8 نوفمبر 2018. قُدّم رد شركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج بتاريخ 14 ديسمبر 2018. تم تأسيس هيئة التحكيم بتاريخ 15 مايو 2019 علماً أنه تم تقديم مطالبة شركة تيليكوم العراق بتاريخ 22 نوفمبر 2019 فيما قَدّمت مذكرات دفاع المدعى عليهم بتاريخ 21 فبراير 2020، وقامت شركة تيليكوم العراق بالرد بتاريخ 22 يوليو 2020، جلسات. تم تقديم مذكرة رد من قبل بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل. والرد على الدفاع على الدعوى المضادة ومذكرة IH / Korek التعويضية في 23 أكتوبر 2020. وعقدت جلسات الاستماع في فبراير 2021. ومن المتوقع أن تصدر المحكمة حكمها في أي وقت

مطالبات مدير مركز دبي المالي العالمي

في 12 مارس 2018، بدأت شركة تيليكوم العراق دعوى أمام محاكم مركز دبي المالي العالمي ("مركز دبي") ضد بعض مدراء شركة انترناشونال هولدينج ليمتد (الشركة المالكة لشركة كورك التي تملك فيها شركة تيليكوم العراق نسبة 44%). والمدراء المدعى عليهم هم كل من عبد الحميد أجراوي، نوزاد جندي، ريمون زينه رحمه. ويرتكز موضوع الدعوى على إخلال مدراء شركاء انترناشونال هولدينج ليمتد بمهامهم. وشركة تيليكوم العراق بصدد اعلان مطالباتها في لبنان والعراق.

وفي سياق منفصل، في 5 سبتمبر 2017، قامت شركة مودرن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة الأم) ببدء إجراءات تحكيم ضد شركة كورك تيليكوم بشأن إخلال كورك تيليكوم في سداد رسوم الخدمات المستحقة لشركة مودرن العالمية بموجب اتفاقية خدمات. بتاريخ 20 مارس 2019، تم منح شركة مودرن العالمية مطالباتها بالكامل والفائدة والمصاريف القانونية والتي بلغت حوالي 4.5 مليون دولار أمريكي. هذا، وقد بدأت المجموعة إجراءات التنفيذ ضد شركة كورك تيليكوم. وكجزء من إجراءات التنفيذ، سعت شركة مودرن العالمية إلى الحصول على إذن لإعلان كورك تيليكوم بطريقة بديلة وعُقدت جلسة استماع أمام محكمة مركز دبي المالي العالمي للنظر بأمر الإعلان بطريقة بديلة وذلك بتاريخ 9 فبراير 2021.

وبناءً عليه، ونتيجة النزاع المستمر المتعلق بشركة كورك تيليكوم، لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار وإمكانية استرداد القرض الذي يحمل فائد كما في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019، وبالتالي تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 359 مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ 110,078 ألف دينار كويتي (2019: 109,183 ألف دينار كويتي).

12- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,481	2,821	أسهم غير مسعرة:
10,375	10,925	داخل الكويت
		خارج الكويت
15,856	13,746	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

13- مخزون

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
29,571	24,185	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(897)	(795)	
<u>28,674</u>	<u>23,390</u>	

يتضمن المخزون بشكل أساسي بنود محتفظ بها لتسليمها لعملاء الخدمات اللوجستية كجزء من عقود تقديم الخدمات اللوجستية.

14- مدينون تجاريون

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
397,481	436,915	إجمالي مدينون تجاريون مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(65,865)	(71,359)	
<u>331,616</u>	<u>365,556</u>	

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين هي كما يلي:

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
59,420	65,865	كما في 1 يناير خسائر الائتمان المتوقعة للسنة مبالغ مشطوبة أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) كما في 31 ديسمبر
7,014	5,777	
(715)	(451)	
146	168	
<u>65,865</u>	<u>71,359</u>	

15- موجودات متداولة أخرى

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
34,314	35,525	مصرفات مدفوعة مقدماً دفعات مقدما إلى موردين مطالبات متنازع عليها [إيضاح 26 (ب)] ودائع أرصدة مدينة متنوعة إيرادات مستحقة أعمال قيد التنفيذ مطالبات مستحقة أخرى مدينو موظفين أخرى
27,056	22,172	
10,092	10,092	
7,621	7,611	
7,731	8,323	
6,296	6,420	
1,911	3,350	
2,046	2,193	
1,839	1,483	
1,082	5,279	
<u>99,988</u>	<u>102,448</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

16- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
96,112	139,191	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
34,820	29,705	ودائع قصيرة الأجل
130,932	168,896	النقد والنقد المعادل
-	1,145	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز 3 أشهر
130,932	170,041	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة، استنادًا إلى المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

المبلغ		عدد الأسهم		
2019	2020	2019	2020	
ألف	ألف			
دينار كويتي	دينار كويتي			
176,294	202,737	1,762,930,558	2,027,370,142	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم

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

(ج) الاحتياطي الإجمالي

وفقا لقانون الشركات والتعديلات اللاحقة له وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، يجب تحويل نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم الاحتياطيات القابلة للتوزيع. يتم رد أي مبلغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

(د) أسهم خزينة

2019	2020	
98,978,642	113,830,690	عدد أسهم الخزينة
5.61%	5.61%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
80,965	76,950	القيمة السوقية بألف دينار كويتي

(هـ) توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية واجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدين بتاريخ 29 يونيو 2020 على توزيع أرباح نقدية بمبلغ 5 فلس للسهم (31 ديسمبر 2018: 15 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 15% (31 ديسمبر 2018: 15%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2020

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(هـ) توزيعات الأرباح (تتمة)

في 14 مارس 2021، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 10 فلس للسهم (2019: 5 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 10% (2019: 15%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تخضع هذه التوصية إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

(و) إيرادات شاملة أخرى

فيما يلي توزيع التغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً لنوع الاحتياطي ضمن حقوق الملكية:

	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف دينار كويتي	احتياطي تغطية ألف دينار كويتي	احتياطي تقييم استثمارات ألف دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم أخرى ألف دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف دينار كويتي
4,883	-	-	4,883	-	-	-
(643)	-	-	-	-	(643)	-
(1,850)	-	-	-	-	(1,850)	-
(836)	-	-	-	-	(836)	-
2,009	188	-	-	-	-	1,821
5,152	-	5,152	-	-	-	-
261	-	261	-	-	-	-
8,976	188	5,413	4,883	(3,329)	1,821	1,821

2020:

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
خسائر من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)
خسائر من عمليات تغطية التدفقات النقدية
حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصة
تعديلات تحويل عملات أجنبية
أرباح إعادة قياس من برامج المزايا المحددة (إيضاح 18)
فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(و) إيرادات شاملة أخرى (تتمة)

المجموع	حصص غير مسيطرة	احتياطي إعادة تقييم		احتياطي تغطية	احتياطي تحويل عملات أجنبية
		احتياطيات أخرى	استثمارات		
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(291)	-	-	(291)	-	-
258	-	-	-	258	-
(438)	-	-	-	(438)	-
(765)	-	-	-	(765)	-
(3,770)	(2,650)	-	-	-	(1,120)
(1,368)	-	(1,368)	-	-	-
26,972	-	26,972	-	-	-
<u>20,598</u>	<u>(2,650)</u>	<u>25,604</u>	<u>(291)</u>	<u>(945)</u>	<u>(1,120)</u>

2019:

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أرباح من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)

خسائر من تغطية التدفقات النقدية

حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصة

تعديلات تحويل عملات أجنبية

خسائر إعادة قياس من برامج المزايا المحددة (إيضاح 18)

فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
20,958	13,663	برامج مزايا محددة
29,393	30,492	برامج مزايا أخرى
<u>50,351</u>	<u>44,155</u>	كما في 31 ديسمبر

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

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
46,837	50,351	كما في 1 يناير
11,628	9,131	المخصص خلال السنة
(11,413)	(12,281)	المدفوع خلال السنة
1,368	(5,152)	(أرباح) خسائر اكتوارية تتعلق ببرامج المزايا المحددة
1,931	2,106	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
<u>50,351</u>	<u>44,155</u>	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2020

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تتحمل المجموعة المسؤولية عن برامج المزايا المحددة لموظفي الشركات التابعة التي تم حيازتها في السنوات السابقة. تخضع هذه البرامج لقوانين التوظيف لدى الدول المعنية. يستند مستوى المزايا المقدمة إلى طول مدة خدمة الموظف وراتبه في سن التقاعد كما يتطلب، في بعض الحالات، تقديم مساهمات إلى صناديق مدارة بشكل منفصل.

إن التغييرات في التزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرامج هي كالتالي:

		أرباح (خسائر) إعادة قياس مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى							تكلفة المعاشات المحملة على بيان الدخل المجموع					2020
		التغيرات الإكتوارية			التغيرات الإكتوارية				(تكلفة)					I يناير 2020
أخرى (بما في ذلك فروق تحويل 31 ديسمبر 2020 ألف دينار كويتي)		مساهمات من عمالات أجنبية) ألف دينار كويتي	الإجمالي الفرعي ألف دينار كويتي	تعديلات الخبرة ألف دينار كويتي	الافتراضات المالية ألف دينار كويتي	الافتراضات الديموغرافية ألف دينار كويتي	العائد على موجودات البرامج* ألف دينار كويتي	مزايا مدفوعة ألف دينار كويتي	مزايا ما بعد التوظيف ألف دينار كويتي	الفرعي ألف دينار كويتي	صافي الفائدة ألف دينار كويتي	تكلفة الخدمة ألف دينار كويتي	دينار كويتي	
(118,907)	(6,887)	-	(2,246)	(140)	(2,059)	(47)	-	5,829	(2,069)	-	(1,002)	(1,067)	(113,534)	
105,244	7,692	1,959	7,398	-	-	-	7,398	(5,273)	892	-	892	-	92,576	
(13,663)	805	1,959	5,152	(140)	(2,059)	(47)	7,398	556	(1,177)	-	(110)	(1,067)	(20,958)	

* باستثناء المبلغ المدرج في صافي الفائدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2020

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

		أرباح (خسائر) إعادة قياس مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى							تكلفة المعاشات المحملة على بيان الدخل المجموع				2019
		التغيرات الإكثوارية			التغيرات الإكثوارية الناتجة من الاقتراضات المالية				(تكلفة)				1 يناير
أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات 31 ديسمبر 2019		مساهمات من صاحب العمل	الإجمالي الفرعي	تعديلات الخبرة	الافتراضات المالية	الافتراضات الديموغرافية	العائد على موجودات البرامج*	مزايا مدفوعة	الإجمالي الفرعي	مزايا ما بعد التوظيف	صافي الفائدة	تكلفة الخدمة	2019
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
(113,534)	(1,054)	-	(8,243)	(3,605)	(5,565)	927	-	6,334	(2,677)	-	(1,665)	(1,012)	(107,894)
92,576	1,780	2,058	6,875	-	-	-	6,875	(5,807)	1,362	-	1,362	-	86,308
(20,958)	726	2,058	(1,368)	(3,605)	(5,565)	927	6,875	527	(1,315)	-	(303)	(1,012)	(21,586)

* باستثناء المبلغ المدرج في صافي الفائدة.

قدر العائد الفعلي لموجودات البرامج للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 8,290 ألف دينار كويتي (2019: 8,237 ألف دينار كويتي).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرامج وفقاً للقيمة العادلة:

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		استثمارات مسعرة
		- أسهم
		- سندات
		استثمارات غير مسعرة
		- عقارات
		- وثائق تأمين
		- أخرى
39,346	44,369	
28,219	33,826	
11,659	13,197	
7,840	10,521	
5,512	3,331	
<u>92,576</u>	<u>105,244</u>	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة للبرامج المشار إليها أعلاه والتي تشكل البند الأكثر جوهرية فيما لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2019	2020	
1.55%	1.11%	معدل الخصم في 31 ديسمبر
2.53%	2.40%	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
1.50%	1.43%	الزيادة المستقبلية في معاش التقاعد
23	23	العمر المتوقع للمتقاعدين عند عمر 65 (سنة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019. 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 البيانات المالية المجمعة.

التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة		
2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
		معدل الخصم
		- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
		المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
		- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
		الزيادة المستقبلية المتوقعة في معاش التقاعد
		- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
		العمر المتوقع
		- زيادة بمعدل سنة واحد
		- نقص بمعدل سنة واحد
(14,345)	(14,674)	
17,716	17,991	
354	301	
(341)	(285)	
12,999	13,920	
(5,950)	(6,167)	
5,281	5,634	
(5,280)	(5,629)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

إن مساهمات صاحب العمل المتوقع تقديمها في السنوات القادمة بالنسبة للالتزامات المزايما المحددة موضحة أدناه:

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
2,753	3,391	خلال فترة 12 شهراً القادمة
9,806	9,469	ما بين 2 و5 سنوات
7,170	7,833	ما بين 5 و10 سنوات
14,060	16,432	بعد 10 سنوات
<u>33,789</u>	<u>37,125</u>	

يبلغ متوسط مدة التزام برامج المزايما المحددة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة فترة 14 سنة (2019: 15 سنة).

19- قروض تحمل فائدة

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
128,949	170,590	تسهيل قرض متجدد بشروط ملزمة بعملات متنوعة تم الحصول عليه من مجموعة بنوك - يستحق في أبريل 2022
35,276	61,478	قروض محددة الأجل تم الحصول عليه من بنوك أجنبية وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية
25,752	35,115	تسهيل محدد الأجل تم الحصول عليه من بنك محلي يستحق السداد في مارس 2023
24,576	27,465	تسهيل قرض متجدد بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي يستحق السداد في يوليو 2023
6,000	21,000	تسهيل مرابحة تم الحصول عليه من بنك محلي يستحق السداد في فبراير 2024
10,012	11,596	تسهيل قرض متجدد بشروط ملزمة تم الحصول عليه من مجموعة بنوك - يستحق في فبراير 2022
9,664	9,720	تسهيل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنوك أجنبية يستحق في أغسطس 2022
30,627	18,418	قروض أخرى
<u>270,856</u>	<u>355,382</u>	

تسهيل بشروط ملزمة

إن تسهيل القرض بشروط ملزمة هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض ملزماً قانونياً بتوفير الأموال وفقاً للالتزام المجموعة بشروط اتفاقية تسهيل القرض. يتم عادةً تحميل أتعاب الالتزام على المجموعة بخصوص أي جزء غير مسحوب من التسهيل.

تسهيل بدون شروط

إن تسهيل القرض بدون شروط هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض غير ملزم قانونياً بتوفير الأموال ولذلك يستحق سداد التسهيل عند الطلب.

إن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة بمبلغ 306,443 ألف دينار كويتي (2019: 243,956 ألف دينار كويتي) تحمل هامش بنسبة تتراوح من 0.8% إلى 4.9% سنوياً (2019: 0.5% إلى 5% سنوياً) فوق معدلات الفائدة القياسية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

19- قروض تحمل فائدة (تتمة)

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

المجموع ألف دينار كويتي	الجزء غير المتداول ألف دينار كويتي	الجزء المتداول ألف دينار كويتي	
281,051	265,649	15,402	دولار أمريكي
59,070	57,086	1,984	دينار كويتي
8,916	4,391	4,525	درهم إماراتي
3,329	3,329	-	دولار سنغافوري
3,016	481	2,535	أخرى
355,382	330,936	24,446	في 31 ديسمبر 2020
270,856	247,708	23,148	في 31 ديسمبر 2019

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 75,974 ألف دينار كويتي (2019: 85,787 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. إن المدينين التجاريين وتم تقديم بعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية كضمان لقاء هذه القروض.

التحوط لصادفي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2020 قروض مدرجة بالدولار الأمريكي بمبلغ 649,000 ألف دولار أمريكي (2019: 506,000 ألف دولار أمريكي) (أداة تحوط)، والتي تم تصنيفها كعملية تحوط لصادفي الاستثمارات في شركات تابعة أجنبية (عملتها الرئيسية هي الدولار الأمريكي) وتستخدم لتحوط 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 التحوط بمبلغ 643 ألف دينار كويتي (2019: أرباح بمبلغ 258 ألف دينار كويتي) مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التحوط).

20- مطلوبات غير متداولة أخرى

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
8,014	6,415	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
4,694	5,639	مطلوبات أخرى
12,708	12,054	

21- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
230,528	261,484	دائنون تجاريون
97,140	104,776	مصرفات مستحقة
47,827	59,934	مصرفات مستحقة تتعلق بموظفين
15,271	14,686	ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
3,929	5,530	ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
4,390	3,918	زكاة مستحقة
1,204	1,366	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
371	656	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
140	140	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
21,413	24,077	مطلوبات أخرى
422,213	476,567	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

22- مصروفات عمومية وإدارية

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
207,240	190,265	رواتب
29,261	30,695	مزايًا موظفين
30,528	27,959	أتعاب مهنية
22,889	21,666	إصلاحات وصيانة
10,830	11,641	إدارة مرافق
48,322	40,482	مصروفات أخرى
<u>349,070</u>	<u>322,708</u>	

23- ضرائب

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,269	1,087	ضريبة دعم العمالة الوطنية
817	391	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
908	435	الزكاة
9,389	10,048	الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
<u>13,383</u>	<u>11,961</u>	

إن الضرائب المؤجلة الناتجة من شركات خارجية ليست مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة.

24- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(معاد إدراجها)*		
86,759	41,577	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>2,027,370,142</u>	<u>2,027,370,142</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(113,830,690)	(113,830,690)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>1,913,539,452</u>	<u>1,913,539,452</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
45.34 فلس	21.73 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة – الخاصة بمساهمي الشركة الأم

* تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تعديل أسهم المنحة لاحقًا لإصدار أسهم المنحة المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (إيضاح 17).

نظرًا لعدم وجود أي أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

25- الأدوات المالية المشتقة

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

مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة

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

عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة

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

مبادلات أسعار الفائدة

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

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كموجودات أو مطلوبات إلى جانب قيمتها الاسمية التي تم تحليلها حسب شروط استحقاقها. إن القيمة الاسمية المدرجة بالإجمالي هي قيمة المبلغ الأساسي للأداة المشتقة وهي الأساس الذي يتم بناءً عليه قياس التغيرات في قيمة المشتقات. تبين المبالغ الاسمية حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تشير إلى مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2020

25- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق		القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة
أكثر من 5 سنوات	سنة واحدة - 5 سنوات	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
-	-	24,158	24,158	-	11
122,069	83,698	-	205,767	(2,011)	-
122,069	83,698	24,158	229,925	(2,011)	11

2020

مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة:

عقود تحويل عملات أجنبية آجلة

مشتقات محتفظ بها كأداة تحوط تدفقات نقدية:

مبادلة أسعار الفائدة

2019

مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة:

عقود تحويل عملات أجنبية آجلة

مشتقات محتفظ بها كأداة تحوط تدفقات نقدية:

مبادلة أسعار الفائدة

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق		القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة
أكثر من 5 سنوات	سنة واحدة - 5 سنوات	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
-	27,436	27,436	-	70	-
22,015	-	22,015	(186)	-	-
22,015	27,436	49,451	(186)	70	-

26- مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
157,106	155,576	خطابات ضمان
3,684	3,579	التزامات تأجير تشغيلي
60,704	32,221	التزامات رأسمالية (الإيضاح أدناه)*
221,494	191,376	

يقدر الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة خلال سنة واحدة بموجب عقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 3,579 ألف دينار كويتي (2019: 3,684 ألف دينار كويتي).

تتضمن خطابات الضمانات البنكية بمبلغ 30,651 ألف دينار كويتي (2019: 30,651 ألف دينار كويتي) المقدمة من من أحد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلة)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت. تم إصدار تلك الضمانات من البنك على أساس عدم الرجوع إلى المجموعة.

* إن المجموعة (الشركة الأم وشركتها التابعة: شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية) وطرف ذي علاقة تمثل جزء من ترتيب لإنشاء وتطوير مركز تجاري في الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). لدى المجموعة حالياً حصة ملكية بنسبة 19.87% (2019: 19.87%) كما قدمت تسهيلات قروض بفوائد إلى المشروع (إيضاح 27). تقدر الالتزامات التي تتحملها المجموعة تجاه المزيد من الاستثمارات في المشروع بمبلغ 15,662 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 37,224 ألف دينار كويتي). بالإضافة إلى المذكور أعلاه، قدمت الشركة الأم أيضاً ضمانات تكافلية للمشروع بمبلغ 38,704 ألف دينار كويتي (2019: 69,297 ألف دينار كويتي) كما تتولى مسؤولية انجاز المركز التجاري ضمن الإطار الزمني المتفق عليه.

دعاوى قضائية

(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات

منذ عام 2004 حتى 2008، نفذت الشركة الأم عقد مكتب المشاريع والتعاقدات القائم على أساس التكلفة بالإضافة إلى أتعاب محددة مع سلطة التحالف المؤقت لتقديم الخدمات اللوجستية التي تدعم إعادة إعمار العراق بما في ذلك التخزين والقوافل والأمن.

وبتاريخ 23 أبريل 2011، أرسلت الشركة الأم مطالبة موثقة بحوالي 47 مليون دولار أمريكي تدين بها الحكومة الأمريكية للشركة الأم فيما يتعلق بعقد مكتب المشاريع والتعاقدات. ورفض مسؤول التعاقدات المطالبة المقدمة من الشركة الأم بتاريخ 15 ديسمبر 2011 واستأنفت الشركة الأم قرار الرفض أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش. وبصفة منفصلة، ادعت الحكومة الأمريكية أن الشركة الأم مدينة لها بمبلغ 80 مليون دولار تتعلق بعقد مكتب المشاريع والتعاقدات وطلبت سداد المبلغ. وطعنت الشركة الأم على مطالبة الحكومة الأمريكية لدفع المبلغ أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضم الاستئناف.

وبتاريخ 26 أغسطس 2013، اتجهت الحكومة الأمريكية لرفض الاستئناف أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش لعدم الاختصاص. ووافقت محكمة طعون مجلس خدمات الجيش الحكومية الأمريكية على الطلب ورفضت الاستئناف بتاريخ 9 ديسمبر 2014. طعنت الشركة الأم على قرار المجلس أمام الدائرة الفيدرالية بمحكمة الاستئناف الأمريكية بتاريخ 8 أبريل 2015. وبتاريخ 16 أبريل 2018، أكدت الدائرة الفيدرالية قرار محكمة طعون مجلس خدمات الجيش الذي رفض استئناف الشركة الأم لعدم الاختصاص.

ويعد قرار الدائرة الفيدرالية، وبتاريخ 21 سبتمبر 2018، تقدمت الشركة الأم بشكوى معدلة في أمر معلق يخص عقد مكتب المشاريع والتعاقدات أمام محكمة الدعاوى الفيدرالية للمطالبة، من بين أمور أخرى، باسترداد مبلغ 17 مليون دولار قامت الحكومة الأمريكية بمصادرتها من قبل (كما ورد بمزيد من الوصف أدناه) وكذلك للمطالبة بإعلان حكم بأنه لا يجوز للحكومة الأمريكية أن تحجز مبالغ مستحقة قانوناً من الحكومة الأمريكية لصالح الشركة الأم استناداً إلى احتمال وجود دين على الشركة الأم بموجب عقد مكتب المشاريع والتعاقدات. وقد تم ضم هذا الأمر مع الأمر المتعلق بعقد DDKS المبين أدناه.

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

دعاوى قضائية (تتمة)

(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات (تتمة)

وكما أشرنا آنفاً، قامت الحكومة الأمريكية بمصادرة 17 مليون دولار أمريكي من عقد آخر يرتبط بمكتب المشاريع والتعاقدات (عقد DDKS). وبتاريخ 3 يوليو 2017، قدمت الشركة الأم مطالبة مصادق عليها بموجب عقد DDKS تطلب دفع مبلغ مقاصة عقد DDKS بالإضافة إلى الفوائد. وفي خطاب بتاريخ 1 سبتمبر 2017، أبلغت مسؤولة التعاقدات الشركة الأم أنها أوقفت المطالبة المصادق عليها. وبعد قرار الدائرة الفيدرالية المشار إليها أعلاه، قدمت الشركة الأم شكوى تطلب فيها استرداد مبلغ مقاصة DDKS بالإضافة إلى الفوائد ("قضية DDKS").

وبتاريخ 21 سبتمبر 2018، قدمت الشركة الأم شكوى معدلة في قضية DDKS. بتاريخ 3 ديسمبر 2018، قدمت الشركة الأم دعوى لإصدار الحكم بشأن المرافعات، بالإضافة إلى دعوى لضم قضية DDKS مع قضية COFC التي لا زالت قيد النظر فيها والمشار إليها أعلاه. بتاريخ 6 ديسمبر 2018، استجابت المحكمة لطلب الشركة الأم بضم القضيتين. بتاريخ 17 ديسمبر 2018، قدمت حكومة الولايات المتحدة مذكرة برد دعوى DDKS. وبتاريخ 28 ديسمبر 2018، قدمت الشركة الأم ردها على دعوى الحكومة الأمريكية. وقد ورد رد حكومة الولايات المتحدة الأمريكية بتاريخ 14 فبراير 2019 وتم عقد جلسة بتاريخ 28 فبراير 2019. وبتاريخ 9 مايو 2019، أصدرت محكمة المطالبات الفيدرالية رأياً بمنح حكومة الولايات المتحدة حكماً في شكوى عقد مكتب المشاريع والتعاقدات المعدلة ورفضت قضية DDKS بسبب عدم اختصاصها. هذا، وقامت الشركة الأم بالطعن بالاستئناف على كلا القرارين أمام الدائرة الفيدرالية في 14 مايو 2019 حيث قامت المحكمة بضمهما لبعض، علماً بأن مذكرة الاستئناف قد اكتملت بتاريخ 16 سبتمبر 2019، وتم سماع المرافعة الشفوية بتاريخ 5 فبراير 2020.

في 12 أغسطس 2020، أصدرت الدائرة الفيدرالية رأياً بإعادة شكوى مكتب المشاريع والتعاقدات إلى محكمة المطالبات الفيدرالية لتقييم مزايا قرار التعويض (الأوفسيت) الذي أصدرته حكومة الولايات المتحدة وكذلك تحديد ما إذا كان قد تم اتباع الإجراءات المناسبة وفقاً لما يقتضيه القانون.

في 31 أغسطس 2020، سعت شركة أجيليتي إلى إعادة جلسة استماع حول نقطة فنية ثانوية وهو ما رفضته الهيئة. وبتاريخ 18 سبتمبر 2020، قدمت حكومة الولايات المتحدة طلباً بتمديد الأجل لتقديم التماس مشترك قبل الهيئة لإعادة جلسة الاستماع وإعادة الاستماع إليها حتى 12 نوفمبر 2020. هذا ووافقت المحكمة على هذا الطلب في 21 سبتمبر 2020.

ولم تتقدم حكومة الولايات المتحدة في نهاية الأمر بالتماس لإعادة الاستماع إلى الهيئة بحلول 12 نوفمبر 2020، وفي الأسبوع التالي، في 19 نوفمبر 2020، أصدرت الدائرة الفيدرالية تفويضاً بإعادة القضية إلى محكمة المطالبات الفيدرالية.

وبمجرد إعادة القضية إلى محكمة المطالبات الفيدرالية، تم تحويل القضية إلى قاضٍ جديد حيث قام بتحديد موعد لأبحاث تطورات القضية في 17 ديسمبر 2020. وقبل الموعد المذكور، تواصل محامي حكومة الولايات المتحدة مع محامي الشركة الأم من أجل مناقشة تسوية محتملة في ضوء قرار الاحالة من الدائرة الفيدرالية، وبناءً على المحادثة، قدم الطرفان مجتمعين تقرير حالة يطالبان المحكمة بوقف اجراءات المحكمة بينما يبحثان في إمكانية التوصل إلى تسوية. وفي 14 ديسمبر 2020، وافقت المحكمة على طلب الطرفين وأمرت بوقف الاجراءات حتى 17 مايو 2021.

وعلى الرغم من الشكوك التي تحيط بهذه القضايا، لم تقم الإدارة بتسجيل أي مخصصات في البيانات المالية المجمعة. وبعد استشارة المستشار القانوني الخارجي، لا يمكن للشركة الأم التعليق على النتائج المحتملة للقضايا.

(ب) تسهيل كفالة

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

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

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قضائية (تتمة)

(ب) تسهيل كفالة (تتمة)

ثم قامت شركة جلوبال كليرنج بالطعن بالاستئناف على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف، طالبة زيادة قيمة التعويض. كما تقدمت الإدارة العامة للجمارك بالطعن رقم 1955 / 2014 إداري 4 أمام محكمة الاستئناف. وأصدرت محكمة الاستئناف في 13 سبتمبر 2015 حكماً بتأييد الحكم الصادر عن محكمة أول درجة. ثم قامت كل من شركة جلوبال كليرنج والإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعن رقمي 148, 1487 لسنة 2015، وبتاريخ 15 مارس 2017 قضت محكمة التمييز بإحالة الطعن لإدارة الخبراء. وفي 7 مايو 2018، أصدرت لجنة الخبراء تقرير يؤكد أحقية الشركة الأم في التعويض المطالب به. وتم نظر الدعوى أمام محكمة التمييز في 3 أكتوبر 2018. وبجلسة 23 يناير 2019 قدمت شركة جلوبال كليرنج دفاعها وقررت المحكمة التأجيل لجلسة 13 فبراير 2019 للتعبير من الجمارك وبهذه الجلسة طلب الحاضر عن الجمارك أجلاً وتم منحه أجلاً لجلسة 6 مارس 2019، تم حجز الدعوى للحكم لجلسة 1 مايو 2019 وفيها تأجلت لجلسة 26 يونيو 2019. كما تم مد أجل النطق بالحكم لجلسة 25 سبتمبر 2019 وبتلك الجلسة قضت محكمة التمييز بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء وأصبحت الدعوى محل النظر فيها من قبل إدارة الخبراء.

كما قامت شركة جلوبال كليرنج برفع دعوى قضائية ضد الإدارة العامة للجمارك وتقدمت ضمن إحدى مطالباتها بطلب لمحكمة الاستئناف بوقف الإدارة العامة للجمارك من تسهيل الكفالات البنكية المتبقية المقدمة من شركة جلوبال كليرنج. وأصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح شركة جلوبال كليرنج بوقف تسهيل الكفالات البنكية التي لا تزال بحوزة الإدارة العامة للجمارك، وتقدمت هذه الأخيرة بالطعن على حكم محكمة الاستئناف وقضت محكمة التمييز برفض الطعن.

بالإضافة إلى ما سبق، يوجد نزاعات قانونية أخرى بين شركة جلوبال كليرنج والإدارة العامة للجمارك وقام كلا الطرفين برفع دعاوى قضائية ودعاوى مقابلة مختلفة منظورة حالياً أمام المحاكم. ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة أنه لن يكون لهذه الأمور تأثير مادي سلبي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ج) العقد رقم 157 للمراحل الأولى والثانية والثالثة من قسيمة في منطقة جنوب أمغرة

في 3 يوليو 2018، أخطرت الهيئة الشركة الأم بعزمها إنهاء عقد الايجار المشار إليه أعلاه لزمها بانتهاء سريانه في 30 يونيو 2018، وطالبت الهيئة الشركة الأم بتسليم قطعة الأرض. استناداً إلى الرأي القانوني للمستشار القانوني الخارجي للشركة الأم، فإن إخطار إنهاء العقد مخالف للقانون، وقد اتخذت الشركة الأم الإجراءات القانونية اللازمة وقامت برفع دعوى برقم 2587 لسنة 2018 - تجاري - عام - حكومي / 24 ودعوى برقم 3686 لسنة 2018 - تجاري - عام - حكومي ودعوى رقم 4522 لسنة 2018 - تجاري - عام - حكومي بطلب الحكم بنبذ خبير لإبداء الرأي حول ثبوت التجديد الضمني لعقد الايجار المذكور أعلاه بموجب القانون. وبتاريخ 9 سبتمبر 2018 صدر قرار الإخلاء الإداري رقم (هـ.ع.ص. 2018/129) من قبل الهيئة وطعن عليه الشركة الأم أمام الدائرة الإدارية بالدعوى رقم 2018/5600 إداري/12. وتأييد الحكم في الاستئناف رقم 2019/2276 إداري أفراد وعقود/1، وطعن عليه الشركة الأم أمام التمييز برقم 2020/1886 إداري/1.

كما طعن الشركة الأم على ذات القرار رقم (2018/129) أمام الدائرة التجارية، وبتاريخ 25 أبريل 2019، صدر الحكم رقم 2019/314 من محكمة أول درجة ضد الشركة الأم بانتهاء عقد التخصيص رقم 157 اعتباراً من 30 يونيو 2018 وبإلزام الشركة الأم بإخلاء قطعة الأرض واسترداد الهيئة لحيازة الأرض وإلزام الشركة الأم بأداء الريع من قطعة الأرض كما في 1 يوليو 2018 بمبلغ 80 دينار كويتي عن كل يوم تأخير حتى تسليم قطعة الأرض، وهذا الحكم غير نهائي. وقد اتخذت الشركة الأم إجراءات الطعن على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف للمطالبة بإلغاء الحكم المستأنف عليه والقضاء برفض الدعوى وبإثبات امتداد وتجديد العلاقة التعاقدية للعقد رقم (157) لفترة أخرى مدتها 20 سنة بدءاً من 1 يوليو 2018.

وبتاريخ 14 يوليو 2019، صدر القرار من محكمة الاستئناف في الاستئناف أعلاه بوقف شمول الحكم بالنفاذ المعجل والاستئناف مؤجل لجلسة 17 نوفمبر 2019.

بتاريخ 8 ديسمبر 2019 صدر الحكم في الاستئنافات المقامة من الشركة الأم بإلغاء الحكم المستأنف رقم (2019/314) فيما قضى به في الدعوى الأصلية والقضاء مجدداً بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذي صفة وبتأييد الحكم المستأنف فيما عدا ذلك، ومؤدى هذا الحكم النهائي هو بقاء قسائم الأرض موضوع العقد حتى الان بحيازة الشركة الأم. غير أن الحكم قابل للطعن عليه بالتمييز من أطراف الخصومة وقد طعن الشركة الأم على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعن أرقام 2019/3900، 2020/186، 2020/562 تمييز تجاري/4، كما طعن الهيئة العامة للصناعة على ذات الحكم أمام محكمة التمييز بالطعن رقمي 560، 561 لسنة 2020 تمييز تجاري/4، وبتاريخ 15 أكتوبر 2020 قررت محكمة التمييز قبول الطعنين وتأجيلهما لجلسة 5 نوفمبر 2020 و خلال هذه الجلسة قررت تأجيلاً آخر لجلسة 18 فبراير 2021.

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قضائية (تتمة)

(ج) العقد رقم 157 للمراحل الأولى والثانية والثالثة من قسيمة في منطقة جنوب أمغرة (تتمة)
كما أقامت الشركة الأم أيضاً إشكالات لوقف تنفيذ الحكم المستشكل فيه رقم 314 لسنة 2019 لحين الفصل في الاستئناف،
وبتاريخ 2 سبتمبر 2019، صدر الحكم في الإشكال المذكور بإبقاء تنفيذ الحكم وطعنت الهيئة على هذا الحكم بالاستئناف
وبتاريخ 16 فبراير 2020 صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف من الهيئة ورفض الإشكال استناداً إلى حكم الاستئناف
أعلاه الصادر بتاريخ 8 ديسمبر 2019.

وبتاريخ 18 فبراير 2021، أصدرت محكمة التمييز حكماً بشأن الطعون المذكورة أعلاه لصالح الهيئة العامة للصناعة
وألزمت الشركة الأم بتسليم الأرض إلى الهيئة العامة للصناعة.

بناءً على الحكم أعلاه، تم الاعتراف بخسارة قدرها 28,000 ألف دينار كويتي في بيان الدخل المجمع فيما يتعلق بهذا
العقار (إيضاح 7).

(د) قضايا شركة كي جي إل

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، تم رفع دعاوى مدنية على الشركة الأم وبعض شركاتها التابعة من قبل شركة
رابطة الكويت والخليج للنقل ("كي جي إل") وشركاتها التابعة في ثلاثة دوائر قضائية مختلفة في الولايات المتحدة وذلك
بشأن أمور تتعلق بالتشهير والتدخل في عقود شركة كي جي إل مع حكومة الولايات المتحدة من قبل موظف سابق في الشركة
الأم.

في 4 يونيو 2018، ولاحقاً لانتهاج كافة التحقيقات، قدمت الشركة الأم طلب إصدار حكم مستعجل. وفي 6 يوليو 2018،
واقفت المحكمة على طلب الشركة الأم وأسقطت الدعوى.

في 1 أغسطس 2018، استأنفت شركة كي جي إل الحكم المستعجل أمام محكمة بنسلفانيا العليا. وقدمت شركة كي جي إل
مذكرتها الافتتاحية في 8 نوفمبر 2018. وقدمت المجموعة ردها في 20 ديسمبر 2018. كما قدمت شركة كي جي إل
تعقيبها على مذكرة المجموعة في 17 يناير 2019 وملاحقها للاستئناف في 12 فبراير 2019. قدمت الشركة الأم مذكرتها
النهائية في 25 فبراير 2019، وقدمت شركة كي جي إل مذكرتها النهائية في 26 فبراير 2019.

في 28 فبراير 2019، رفضت المحكمة العليا التماس كي جي إل بختم أجزاء مستنسخة من السجل. وأقامت شركة كي جي
إل دعوى مجددة لختم أجزاء مستنسخة من السجل في 7 مارس 2019. في 12 أبريل 2019، وافقت المحكمة على التزام
كي جي إل بختم أجزاء مستنسخة من السجل.

في 15 مايو 2019، حددت المحكمة العليا موعد للمرافعة الشفهية في الاستئناف واستمعت المحكمة إليها في 26 يونيو 2019.
وفي 1 أغسطس 2019 أصدرت المحكمة العليا قرارها برفض الاستئناف المقدم من قبل كي جي إل. بتاريخ 3 سبتمبر
2019، تقدمت شركة كي جي إل بالتماس للموافقة على تقديم الاستئناف أمام محكمة التمييز في ولاية بنسلفانيا، وطلبت من
محكمة التمييز مراجعة قرار المحكمة العليا. وقدمت الشركة الأم ردها على الالتماس بتاريخ 17 سبتمبر 2019. وفي 20
فبراير 2020، رفضت المحكمة العليا التماس شركة كي جي إل ولم تتمكن شركة كي جي إل من تقديم التماس لاستصدار
أمر تحويل الدعوى خلال الميعاد القانوني، وعليه، انتفت الآن حقوق شركة كي جي إل بالاستئناف وتم الانتهاء من القضية
لصالح الشركة الأم.

بالإضافة إلى ما تقدم، فإن المجموعة طرف في العديد من المطالبات والدعاوى القضائية العرضية. هذا ويرى المستشار
القانوني الداخلي للمجموعة بأن الأمور لن يكون لها أي تأثير جوهري سلبي على البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2020		
بيان الدخل المجموع		
المجموع ألف دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي	مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي
2,583	2,513	70
(579)	(448)	(131)
675	2,052	(1,377)
1,365	1,365	-
(60)	(60)	-
بيان المركز المالي المجموع:		
103,419	75,012	28,407
110,078	110,078	-
2,709	2,491	218
138,954	138,954	-
35,464	35,464	-
7,071	6,436	635
2019		
بيان الدخل المجموع		
المجموع ألف دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي	مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي
2,261	2,175	86
(416)	(372)	(44)
3,018	4,738	(1,720)
7,340	7,340	-
(80)	(80)	-
بيان المركز المالي المجموع:		
101,352	71,569	29,783
109,183	109,183	-
3,031	2,945	86
98,732	98,732	-
35,259	35,259	-
8,385	8,014	371

تتضمن القروض إلى أطراف ذات علاقة مبلغ 136,234 ألف دينار كويتي (2019: 98,732 ألف دينار كويتي) تم منحه إلى شركة محاصة ويمثل المبالغ المدفوعة مقدماً من شركة تابعة للمجموعة لإنشاء وتطوير مركز تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة "المشروع". يحمل هذا المبلغ معدلات فوائد سنوية مركبة ويمكن تحويله إلى حقوق ملكية في المشروع عند إتمام انشاءه شريطة أن يحقق المشروع أهداف تشغيلية معينة.

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,144	4,062	مزايا قصيرة الأجل

تتضمن المزاي قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 2,417 ألف دينار كويتي (2019): 2,725 ألف دينار كويتي).

28- معلومات القطاعات التشغيلية

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

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال استناداً إلى منتجاتهم وخدماتهم كما لديها قطاعين رئيسيين يجب إعداد تقارير حولهما هما:

◀ الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها:

يقوم قطاع الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها بتقديم خدمات لوجيستية شاملة للعملاء تتضمن الشحن والنقل وخدمات العقود اللوجستية وخدمات المشاريع اللوجستية والمعارض والأحداث اللوجيستية.

◀ البنية التحتية

يقوم قطاع البنية التحتية بتقديم خدمات أخرى تشمل العقارات وخدمات المطارات ومناولة الطائرات على الأرض وخدمات التنظيف والشحن وإدارة الفنادق وعمليات العملاء والإدارة والاستشارات الجمركية وامتدادات الوقود وتدوير النفايات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع ألف دينار كويتي	تعديلات واستبعادات ألف دينار كويتي	البنية التحتية ألف دينار كويتي	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها ألف دينار كويتي	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020			
				الإيرادات	النتائج	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات
1,620,701	-	398,077	1,222,624	عملاء خارجيون	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك	إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات
-	(16,287)	15,301	986	ما بين القطاعات	والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	إجمالي الإيرادات	إجمالي المطلوبات
1,620,701	(16,287)	413,378	1,223,610		استهلاك		
					إطفاء		
162,354	(6,200)	101,918	66,636		الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء		
(71,260)					مجلس الإدارة		
(5,653)					إيرادات فوائد		
					تكاليف تمويل		
85,441					الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء		
2,086					مجلس الإدارة		
(23,531)					إيرادات فوائد		
					تكاليف تمويل		
63,996					الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء		
(12,101)					مجلس الإدارة		
51,895					ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		
2,272,114	20,181	1,418,358	833,575		ربح السنة		
1,080,933	(452,466)	1,096,591	436,808		إجمالي الموجودات		
256,431	-	31,180	225,251		إجمالي المطلوبات		
19,942	-	16,063	3,879		إفصاحات أخرى:		
(74,169)	(73)	(64,219)	(9,877)		الشهرة (إيضاح 9)		
(13,403)	-	(13,403)	-		موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)		
					مصرفات رأسمالية		
					التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية		

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
المجموع	تعديلات واستيعادات	البنية التحتية	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
الإيرادات				
عملاء خارجيون				
ما بين القطاعات				
الإجمالي الإيرادات				
1,578,563	-	454,728	1,123,835	
-	(15,705)	14,974	731	
1,578,563	(15,705)	469,702	1,124,566	
النتائج				
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
استهلاك إطفاء				
الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
إيرادات فوائد تكاليف تمويل				
الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
ربح السنة				
إجمالي الموجودات				
إجمالي المطلوبات				
إفصاحات أخرى:				
الشهرة (إيضاح 9)				
موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)				
مصرفات رأسمالية				
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية				
254,007	-	31,104	222,903	
25,052	-	20,702	4,350	
(67,693)	(692)	(49,849)	(17,152)	
3,642	-	3,642	-	

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة فيما بين القطاعات عند التجميع وتدرج ضمن فقرة "تعديلات ومستبعادات". يتم إدارة تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل) وضرائب الدخل بصورة مجمعة ولا يتم توزيعه على القطاعات التشغيلية.

تتضمن المصروفات الرأسمالية الإضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات توزيع الإيرادات

يعرض الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

الإجمالي ألف دينار كويتي	خدمات أخرى ألف دينار كويتي	إيرادات تأجير ألف دينار كويتي	إيرادات الشحن والمناولة للمشاريع ألف دينار كويتي		إيرادات الخدمات اللوجستية ألف دينار كويتي
			31 ديسمبر 2020		
					توقيت الاعتراف بالإيرادات خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
356,561	184,128	-	45,025	127,408	خدمات امقدمة على مدار الوقت
1,264,140	-	67,710	1,105,695	90,735	
1,620,701	184,128	67,710	1,150,720	218,143	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
					الأسواق الجغرافية
449,826	129,104	66,751	94,624	159,347	الشرق الأوسط
431,032	47	-	411,654	19,331	أوروبا
407,706	5,199	517	388,260	13,730	آسيا
233,480	-	-	227,755	5,725	أمريكا
98,657	49,778	442	28,427	20,010	أفريقيا
1,620,701	184,128	67,710	1,150,720	218,143	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
					31 ديسمبر 2019
					توقيت الاعتراف بالإيرادات خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
430,936	253,962	-	44,421	132,553	خدمات مقدمة على مدار الوقت
1,147,627	-	70,606	1,000,620	76,401	
1,578,563	253,962	70,606	1,045,041	208,954	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
					الأسواق الجغرافية
457,412	169,844	69,787	78,827	138,954	الشرق الأوسط
400,576	147	-	377,455	22,974	أوروبا
361,431	7,546	504	334,876	18,505	آسيا
227,403	-	-	224,021	3,382	أمريكا
131,741	76,425	315	29,862	25,139	أفريقيا
1,578,563	253,962	70,606	1,045,041	208,954	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات الجغرافية الأخرى

يعرض الجدول التالي معلومات تتعلق بالموجودات غير المتداولة استناداً إلى القطاعات الجغرافية لدى المجموعة:

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	موجودات غير متداولة
855,658	937,795	الشرق الأوسط
221,590	222,602	آسيا
74,442	73,447	أوروبا
41,507	38,734	أمريكا
48,213	55,748	أفريقيا
20,158	17,780	غير موزع
<u>1,261,568</u>	<u>1,346,106</u>	

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والألات والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة والشهرة والموجودات غير المتداولة الأخرى والقروض إلى أطراف ذات علاقة والقرض إلى شركة زميلة.

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر الناتجة من استخدام الأدوات المالية وتدار هذه المخاطر من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح. تتضمن المطلوبات المالية الأساسية لدى المجموعة، باستثناء المشتقات، القروض التي تحمل فائدة والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هذه هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. لدى المجموعة أيضاً توزيعات أرباح مستحقة. تتكون الموجودات المالية لدى المجموعة من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والودائع قصيرة الأجل. كما تحتفظ المجموعة بموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وقرض إلى شركة زميلة وأطراف ذات علاقة وتجري معاملات المشتقات.

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

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

تخفيض المخاطر

كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر، تستخدم المجموعة وفقاً لما هو ملائم، المشتقات والأدوات الأخرى لإدارة التعرض للمخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر الأسهم ومخاطر الائتمان والتعرض للمخاطر الناتجة عن المعاملات المستقبلية.

تركزات المخاطر الزائدة

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

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تركزات المخاطر الزائدة (تتمة)

من أجل تجنب التركيزات الزائدة والمخاطر الناتجة منها، تقوم المجموعة بمراقبة تلك التركيزات والمخاطر باستمرار. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر 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، التي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية من المدينين التجاريين والأرصدة المدنية الأخرى) وكذلك من أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى. تتعرض المجموعة أيضاً إلى مخاطر الائتمان على القرض إلى شركة زميلة والقروض إلى أطراف ذات علاقة لديها.

إجمالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول التالي إجمالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالموجودات المالية قبل إجراءات تخفيف مخاطر الائتمان:

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
130,932	170,041	أرصدة لدى البنوك
331,616	365,556	مدينون تجاريون
35,259	35,464	قرض إلى شركة زميلة *
98,732	138,954	قروض إلى أطراف ذات علاقة
38,618	45,358	موجودات أخرى (باستثناء الدفعات مقدما لموردين والمصروفات المدفوعة مقدما)
635,157	755,373	

* لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد مدى إمكانية استرداد القرض إلى شركة زميلة.

مدينون تجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بالسماوات الفردية لكل عميل. إن تأثير السماوات الديموغرافية لقاعدة العملاء لدى المجموعة بما في ذلك مخاطر التعثر لقطاع الأعمال والدولة التي يعمل بها العملاء يعتبر أقل على مخاطر الائتمان.

تدار مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم مراقبة أرصدة المدينين القائمة للعملاء بانتظام، كما يتم بصفة عامة تغطية أي شحنات لكبار العملاء من خلال خطابات ائتمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني التي يتم الحصول عليها من بنوك أو مؤسسات مالية أخرى طيبة السمعة.

تقوم المجموعة بإجراء تحليل انخفاض القيمة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية، ونوع المنتج، ونوع وتصنيف العميل، والتغطية من خلال خطابات الائتمان أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني). يعكس احتساب المخصص النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في إيضاح 14.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2020

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين لدى المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

مدينون تجاريون							31 ديسمبر 2020
عدد أيام التأخر في السداد							
متداولة	1 إلى	31 إلى	61 إلى	91 إلى	أكثر من 120	الإجمالي	
ألف	30 يوماً	60 يوماً	90 يوماً	120 يوماً	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
250,901	38,087	17,629	14,411	16,690	99,197	436,915	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
						71,359	خسائر الائتمان المتوقعة
						16.33%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
مدينون تجاريون							31 ديسمبر 2019
عدد أيام التأخر في السداد							
متداولة	1 إلى	31 إلى	61 إلى	91 إلى	أكثر من 120	الإجمالي	
ألف	30 يوماً	60 يوماً	90 يوماً	120 يوماً	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
246,135	48,799	16,129	6,815	8,588	71,015	397,481	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
						65,865	خسائر الائتمان المتوقعة
						16.57%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

النقد والتقد المعادل

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الفوائض المالية فقط مع أطراف مقابلة معتمدة للحد من تركيز المخاطر، وبالتالي تخفيف الخسائر المالية الناتجة من الإخفاق المحتمل للطرف المقابل. إن الحد الأقصى من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لبنود بيان المركز المالي المجمع في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 يعادل القيمة الدفترية في تاريخ التقرير.

تحد المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان من خلال إيداع الأموال لدى أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية مناسبة. وفي ضوء هذه التقييمات الائتمانية، لا تتوقع الإدارة إخفاق أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

المجموع ألف دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة ألف دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً ألف دينار كويتي	شهر واحد إلى 3 أشهر ألف دينار كويتي	أقل من شهر واحد ألف دينار كويتي	المطلوبات المالية 2020
426,271	390,174	27,072	6,017	3,008	قروض تحمل فائدة
229,914	191,589	25,645	9,517	3,163	مطلوبات تأجير
476,567	-	357,425	79,428	39,714	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
8,306	-	8,306	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
12,054	12,054	-	-	-	مطلوبات أخرى غير متداولة
1,153,112	593,817	418,448	94,962	45,885	إجمالي المطلوبات المالية
المجموع ألف دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة ألف دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً ألف دينار كويتي	شهر واحد إلى 3 أشهر ألف دينار كويتي	أقل من شهر واحد ألف دينار كويتي	المطلوبات المالية 2019
346,209	321,904	18,229	4,051	2,025	قروض تحمل فائدة
212,784	172,489	29,020	7,602	3,673	مطلوبات التأجير
422,213	-	313,422	71,980	36,811	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
8,143	-	8,143	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
12,708	12,708	-	-	-	مطلوبات أخرى غير متداولة
1,002,057	507,101	368,814	83,633	42,509	إجمالي المطلوبات المالية

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية 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 وطرف ذي علاقة والقروض التي تحمل فائدة والدائنين التجاريين بالعملات الأجنبية والأدوات المالية المشتقة. إن تحليل الحساسية في الفقرات التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019.

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

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة لديها من خلال محفظة متوازنة من القروض والسلف ذات معدلات فائدة الثابتة ومتغيرة. كما تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الدخول في مبادلات أسعار الفائدة التي توافق المجموعة ضمنها، على فترات زمنية فاصلة محددة، على مبادلة الفروق بين المبالغ ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة التي يتم احتسابها بالرجوع إلى قيمة اسمية أصلية متفق عليها.

الحساسية لأسعار الفائدة

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحتفظ بها في نهاية السنة تم التقدير بأن الحركة بعدد 50 نقطة أساسية في سعر الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، ستؤثر بشكل مكافئ على أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

الحركة بعدد 50 نقطة أساسية

التأثير على بيان الدخل المجموع

2019	2020
ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي
±1,329	±1,565

مخاطر العملات الأجنبية

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

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية لديها باستخدام أدوات مالية مشتقة متى كان ذلك مناسباً وتضمن الحفاظ على صافي التعرض عند مستوى مقبول. قامت المجموعة أيضاً بتصنيف بعض القروض التي تحمل فائدة كأدوات تحوط مقابل صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية (إيضاح 19).

الحساسية لأسعار العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي حساسية ربح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف الدولار الأمريكي / الدينار الكويتي، (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية بما في ذلك المشتقات غير المدرجة بالعملات الأجنبية) وحقوق ملكية المجموعة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للقروض التي تحمل فائدة المدرجة كأدوات تحوط لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية) مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بالنسبة لجميع العملات الأخرى ليس مادياً.

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%

التأثير على بيان الدخل المجموع

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

2019	2020	2019	2020
ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
±3	±3	±1,535	±1,980

دولار أمريكي

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

أسهم مسعرة:

يوضح الجدول التالي التأثير على نتائج المجموعة (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

2019		2020		
نسبة التغير في أسعار الأسهم	التأثير الأرباح (-/+) ألف دينار كويتي	نسبة التغير في أسعار الأسهم	التأثير على الأرباح (-/+) ألف دينار كويتي	
% (-/+)		% (-/+)		
-	5	1,720	5	خارج دولة الكويت

أسهم غير مسعرة:

يتم الإفصاح عن تحليل الحساسية المتعلق بالأسهم غير المسعرة لدى المجموعة (موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في إيضاح 30.

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة:

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

- المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على القيمة العادلة المدرجة ملحوظة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة: و
- المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهرى على القيمة العادلة المدرجة ولا تستند إلى البيانات السوق الملحوظة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2020

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة: (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 1 ألف دينار كويتي	2020
				موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال
				الأرباح أو الخسائر
110,078	110,078	-	-	استثمار في شركة زميلة
34,405	-	-	34,405	أسهم مسعرة
607	607	-	-	قرض قابل للتحويل
21	21	-	-	أسهم غير مسعرة
2,297	-	2,297	-	استثمار في صناديق
138,954	138,954	-	-	قروض إلى أطراف ذات علاقة
35,464	35,464	-	-	قرض إلى شركة زميلة
321,826	285,124	2,297	34,405	
				موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال
				الإيرادات الشاملة الأخرى
13,746	13,746	-	-	أسهم غير مسعرة
				موجودات مالية مشتقة:
11	-	11	-	عقود تحويل عملات أجنبية آجلة
(2,011)	-	(2,011)	-	مبادلات أسعار الفائدة
(2,000)	-	(2,000)	-	
333,572	298,870	297	34,405	
				2019
				موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
109,183	109,183	-	-	استثمار في شركة زميلة
104	104	-	-	أسهم غير مسعرة
2,861	-	2,861	-	استثمار في صناديق
98,732	98,732	-	-	قرض إلى طرف ذي علاقة
35,259	35,259	-	-	قرض إلى شركة زميلة
246,139	243,278	2,861		
				موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
				الأخرى
15,856	15,856	-	-	أسهم غير مسعرة
				موجودات مالية مشتقة:
70	-	70	-	عقود تحويل عملات أجنبية آجلة
(186)	-	(186)	-	مبادلات أسعار الفائدة
(116)	-	(116)	-	
261,879	259,134	2,745		

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة: (تتمة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي خلال السنوات 2020 و2019.

يعرض الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى 3:

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
201,877	259,134	كما في 1 يناير
(132)	-	التغير في القيمة العادلة المسجلة في بيان الدخل المجمع
(291)	4,883	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
57,680	34,853	أخرى بما في ذلك الإضافات (المبيعات) والتحويلات
259,134	298,870	كما في 31 ديسمبر

القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقرض إلى شركة زميلة:

لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة والقرض إلى شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2020 نتيجة لعوامل عدم التيقن المرتبطة بها وبالتالي تم إدراج هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 11).

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستخدام أساليب تقييم لا تستند إلى أسعار أو معدلات السوق الملحوظة. إن التأثير على بيان الدخل الشامل المجمع سيكون غير مادي في حالة تعديل متغيرات المخاطر ذات الصلة، المستخدمة في قياس الأسهم غير المسعرة وفقاً للقيمة العادلة، بنسبة 5%.

قرض إلى أطراف ذات علاقة

تم تقييم أداة الدين استناداً إلى القيمة المتبقية للأرض من الأصل الرئيسي للشركة المستثمر فيها، باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتضمن المدخلات الأكثر جوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة تاريخ التخارج ومعدل الخصم.

31 - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019.

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

31- إدارة رأس المال (تتمة)

2019	2020	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
270,856	355,382	قروض تحمل فائدة
(130,932)	(170,041)	أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع
139,924	185,341	صافي الدين
1,100,380	1,143,006	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
49,190	48,175	حصص غير مسيطرة
1,149,570	1,191,181	رأس المال
12.17%	15.56%	معدل الاقتراض

32- إفصاحات إدارة المخاطر – مستجدات كوفيد-19

تسبب الانتشار الأخير لفيروس كورونا ("كوفيد-19") عبر عدة مناطق جغرافية على مستوى العالم، الذي صرحت منظمة الصحة العالمية بأنه يعتبر جائحة، في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أعلنت السلطات المالية والنقدية المحلية والدولية على حد سواء، بما في ذلك دولة الكويت، عن اتخاذ عدة إجراءات دعم في جميع أنحاء العالم لمواجهة التأثيرات السلبية المحتملة لفيروس كوفيد-19. يبين هذا الإيضاح تأثير تفشي الفيروس على عمليات المجموعة والتقديرات والأحكام الهامة التي تطبقها الإدارة في تقييم قيم الموجودات والمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2020.

(1) إدارة مخاطر الائتمان

اتخذت إدارة المجموعة العديد من الإجراءات لإدارة المخاطر المرتبطة بالجائحة، بما في ذلك تحديد القطاعات الأكثر تعرضاً للمخاطر التي تأثرت بشكل أساسي، ووضع المزيد من الإجراءات لضمان مستوى عالي من التدقيق.

تطلبت عوامل عدم اليقين الناتجة عن فيروس كوفيد-19 من المجموعة مراعاة تأثير التقلبات الجوهرية في عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية التي تم أخذها بعين الاعتبار لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020. بالنسبة لعملياتها الدولية، قامت المجموعة بتحديث المعلومات المستقبلية ذات الصلة المتعلقة ببيئة الاقتصاد الكلي المستخدمة لتحديد احتمالية حدوث خسائر الائتمان بالنسبة للمناخ الاقتصادي للسوق ذي الصلة الذي تعمل فيه.

(2) إدارة مخاطر السيولة

في إطار مواجهة تفشي فيروس كوفيد-19، تقوم المجموعة بتقييم وضع السيولة والتمويل لديها عن كثب واتخاذ الإجراءات المناسبة لذلك. ستواصل المجموعة تقييم وضع السيولة لديها من خلال مراقبة تدفقاتها النقدية وتوقعاتها عن كثب.

(3) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

أخذت المجموعة في اعتبارها التأثيرات المحتملة للتقلبات الحالية في السوق عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية غير المسعرة لدى المجموعة، ويمثل هذا أفضل تقييم أجرته الإدارة استناداً إلى المعلومات المتاحة الملحوظة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. نظراً لتأثير فيروس كوفيد-19، تراقب المجموعة عن كثب ما إذا كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في ظل السيناريو الحالي. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة فيما يتعلق بقياسات القيمة العادلة في إيضاح 2.5.

(4) قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية (الممتلكات والألات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والعقارات الاستثمارية والاستثمار في شركات زميلة وشركات تابعة)

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لم تحدد المجموعة تأثيراً جوهرياً على القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية بسبب عامل عدم اليقين المرتبط بتحديد التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الموجودات غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر استناداً إلى الطريقة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لتلك الموجودات في 31 ديسمبر 2020. إن المجموعة على علم بأن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد بها هذه الموجودات قد تأثرت سلباً، ومع استمرار عدم استقرار الوضع، تراقب المجموعة توقعات السوق باستمرار وتستخدم الافتراضات ذات الصلة في تسجيل قيم هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

32- إفصاحات إدارة المخاطر – مستجدات كوفيد-19 (تتمة)

(4) قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية (الممتلكات والألات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والعقارات الاستثمارية والاستثمار في شركات زميلة وشركات تابعة) (تتمة)

فيما يتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية، أدى اضطراب السوق الناتج عن جائحة كوفيد-19 إلى انخفاض في أدلة المعاملات وعوائد السوق، ما أدى إلى تزايد خطر وجود فروق بين السعر الفعلي للمعاملة وبين القيمة التي يحددها خبراء التقييم. إن عدم التيقن الكبير من التوقعات الاقتصادية لهذه الفترة قد يكون له تأثيراً سلبياً مادياً على عمليات المستأجرين، واستمرارية أعمالهم وقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التأجيرية. ويؤخذ عدم التيقن في الاعتبار عند تقييم العقار الاستثماري، لاسيما في تقدير مدفوعات الإيجار من المستأجرين الحاليين، وفترات الفراغ، ومعدلات الإشغال، ومعدلات نمو الإيجارات المتوقعة في السوق ومعدل الخصم، والتي تعتبر مدخلات هامة في تحديد القيمة العادلة. نتيجة لزيادة عدم التيقن، قد يتم تعديل الافتراضات بشكل كبير في سنة 2021.

(5) انخفاض قيمة الشهرة

أعدت المجموعة تقييم المبلغ الممكن استرداده للشهرة مع مراعاة تأثير فيروس كوفيد-19 على المنشآت التي تعمل في قطاع النقل والخدمات اللوجستية عن طريق إعادة النظر في الافتراضات وتوقعات التدفقات النقدية. ونتيجة لإجراء هذا التقييم، انتهت الإدارة إلى عدم وجود ضرورة لاحتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

من المتوقع أن تستمر التأثيرات الحالية والمتوقعة لتفشي فيروس كوفيد-19 على الاقتصاد العالمي والأسواق المالية في التصاعد. كما يستمر عدم التأكد من حجم ومدة هذه التطورات في هذه المرحلة ولكن يمكن أن يؤثر كل منهما سلباً على الأداء المالي والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة في المستقبل. ستواصل المجموعة مراقبة توقعات السوق وتحديث افتراضاتها وتوقعاتها التي قد يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية المجمعة في المستقبل.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملائنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرين في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.