

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

البيانات المالية المجمعة  
في 31 ديسمبر 2013

## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة مساهمي

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.

### تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

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

### مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

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

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

*أساس الرأي المتحفظ*

كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح 28 (ج) حول البيانات المالية المجمعة، فقد تم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006، استدعاء كفالة أداء بمبلغ 10.1 مليون دينار كويتي من قبل طرف مقابل تتعلق بعدم تنفيذ التزامات بموجب عقد تديره شركة تابعة للشركة الأم وقد تم تسييل هذه الكفالة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007. لم يتم تحويل المبلغ إلى مصروف في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006، وفي رأينا، فإن هذا الأمر لا يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية. وقد تحفظنا بهذا الشأن في رأينا حول البيانات المالية المجمعة منذ 31 ديسمبر 2006. في 2009، أصدرت إدارة الخبراء بوزارة العدل تقرير حول هذا الموضوع ينص على أنه يجب إصدار حكم لصالح الشركة التابعة فيما يتعلق بغالبية الأمور الناتجة عن القضية. ولحين إصدار حكم المحكمة النهائي حول هذا الموضوع، في رأينا أنه ينبغي تخفيض الموجودات المتداولة الأخرى بمبلغ 10.1 مليون دينار كويتي وتخفيض الأرباح المرحلة الخاصة بمساهمي الشركة الأم بمبلغ 6.1 مليون دينار كويتي وحقوق الأقلية بمبلغ 4.0 مليون دينار كويتي.

*الرأي المتحفظ*

في رأينا، باستثناء تأثير الأمر المبين في فترة أساس الرأي المتحفظ، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن نتائج أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

*التأكيد على الأمر*

نود أن نلفت الانتباه إلى:

(أ) إيضاح رقم 2 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أنه قد تم اتهام الشركة الأم من قبل المحكمة الفيدرالية العليا بالولايات المتحدة الأمريكية بمخالفات تتعلق بقانون الإذعاءات الخاطئة. وبالإضافة إلى ذلك، شاركت وزارة العدل الأمريكية بإقامة دعوى مدنية ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الإذعاءات الخاطئة. تطالب وزارة العدل بتعويضات عن أضرار كبيرة نتيجة المخالفات المرعومة وذلك في كل من المحكمة الجنائية والمحكمة المدنية. تم وقف شركات المجموعة (بما فيها الشركة الأم) عن التقدم بعبءات لعقود جديدة مع حكومة الولايات المتحدة في انتظار نتيجة القضايا. دخلت المجموعة أيضاً في مناقشات حول التسوية مع وزارة العدل الأمريكية. لا يمكن تحديد النتائج النهائية للأمور الموضحة أعلاه حالياً، ولذلك، لم يتم تجنب مخصص في البيانات المالية المجمعة.

(ب) إيضاح رقم 28 (أ) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة المتعلقة بالتحقيقات في أعمال الشحن.

إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بالأمور المبينة أعلاه.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسيما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

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

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

23 مارس 2014

الكويت

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

بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2013

1 يناير 2012 آلف	31 ديسمبر 2012 آلف	31 ديسمبر 2013 آلف	إيضاحات	
دينار كويتي (معاد ادرجها) *	دينار كويتي (معاد ادرجها) *	دينار كويتي		الموجودات
202,031	189,729	170,789	6	موجودات غير متداولة
21,098	18,898	25,101	7	ممتلكات وآلات ومعدات
218,114	214,590	213,642	8	مشاريع قيد التنفيذ
8,820	40,647	37,156	9	عقارات استثمارية
241,833	248,118	244,360	10	موجودات غير ملموسة
100,701	119,506	129,211	12	شهرة
31,995	24,055	22,638	13	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العاطلة من خلال الأرباح أو الخسائر
41,194	34,934	43,866		موجودات مالية متاحة للبيع
27,837	28,138	28,246	12	موجودات غير متداولة أخرى
				قرض إلى شركة زميلة
893,623	918,615	915,009		إجمالي الموجودات غير المتداولة
10,661	13,792	15,125	14	موجودات متداولة
279,284	274,062	256,185	15	بضاعة
94,027	78,827	73,207	16	مديون تجاريون
119,695	143,458	152,736	17	موجودات متداولة أخرى
				أرصدة لدى البنوك وبنقد
503,667	510,139	497,253		إجمالي الموجودات المتداولة
1,397,290	1,428,754	1,412,262		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
104,684	104,684	109,918	18	حقوق الملكية
152,650	152,650	152,650	18	رأس المال
52,342	52,342	54,959	18	علاوة إصدار أسهم
(41,741)	(45,038)	(45,038)	18	احتياطي قانوني
44,366	44,366	44,366		أسهم خزينة
(20,623)	(18,442)	(27,070)	18	احتياطي أسهم خزينة
(16,926)	(17,037)	(17,090)	18	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
15	15	80	18	احتياطي التغطية
(16,213)	(19,553)	(24,818)	18	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
617,152	621,031	629,569		احتياطيات أخرى
				أرباح مرحلة
875,706	875,018	877,526		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
7,319	14,860	19,109	5	الحصص غير المسيطرة
883,025	889,878	896,635		إجمالي حقوق الملكية
				مطلوبات
24,484	42,678	36,957	19	مطلوبات غير متداولة
31,456	36,039	32,481	20	قروض تحمل فائدة
35,078	34,000	29,053	21	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مطلوبات غير متداولة أخرى
91,018	112,717	98,491		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
377,379	381,759	376,266	22	مطلوبات متداولة
38,339	36,654	33,306	19	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
7,529	7,746	7,564		قروض تحمل فائدة
423,247	426,159	417,136		توزيعات أرباح مستحقة
514,265	538,876	515,627		إجمالي المطلوبات المتداولة
1,397,290	1,428,754	1,412,262		إجمالي المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

طارق عبد العزيز سلطان

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

هندادي الصالح

رئيس مجلس الإدارة

\* بعض المبالغ الواردة في هذا البيان لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها وفقاً للإيضاح رقم 4.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 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 2013

2012 ألف	2013 ألف	إيضاحات	
دينار كويتي (معاد ادراجها) *	دينار كويتي		
1,294,959	1,263,469		<b>الإيرادات:</b>
34,693	42,034		إيرادات خدمات لوجيستية وشحن
88,098	70,189		إيرادات إيجارات
			خدمات أخرى
1,417,750	1,375,692		<b>إجمالي الإيرادات</b>
(1,047,658)	(989,396)		<b>تكلفة الإيرادات</b>
370,092	386,296		<b>صافي الإيرادات</b>
(116,262)	(118,707)	23	مصروفات عمومية وإدارية
(184,423)	(186,197)	24	رواتب ومزايا الموظفين
			ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
15,641	9,334	12	الأرباح أو الخسائر
2,250	417	8	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	300		ربح بيع عقار استثماري
4,384	-		ربح شراء استثمار في شركة تابعة بسعر مخفض
-	(2,765)	13	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(8,823)	-	8	انخفاض قيمة عقارات استثمارية
(11,234)	-		خسائر محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
7,217	5,313		إيرادات متنوعة
78,842	93,991		<b>الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء</b>
(27,843)	(25,796)	6	<b>مجلس الإدارة</b>
(2,313)	(3,609)	9	استهلاك
			إطفاء
48,686	64,586		<b>الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b>
6,328	5,228		إيرادات فوائد
(6,770)	(6,946)		تكاليف تمويل
48,244	62,868		<b>الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b>
(8,053)	(9,668)	25	ضرائب
(153)	(151)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
40,038	53,049		<b>ربح السنة</b>
33,694	46,206		<b>الخاص بـ:</b>
6,344	6,843		مساهمي الشركة الأم
40,038	53,049		الحصص غير المسيطرة
32.21 فلس	44.28 فلس	26	<b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي</b>
			<b>الشركة الأم</b>

\* بعض المبالغ الواردة في هذا البيان لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2012 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها وفقاً للإيضاح رقم 4.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2012 الف دينار كويتي * معاد ادراجها	2013 الف دينار كويتي	
40,038	53,049	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود يعاد تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
		موجودات مالية متاحة للبيع:
(11,234)	(2,700)	- صافي التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
11,234	-	- المحول إلى بيان الدخل المجمع عند البيع
-	2,765	- المحول إلى بيان الدخل المجمع عند انخفاض القيمة
(111)	(53)	صافي الخسارة من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)
1,628	(11,602)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
		صافي (خسائر) إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
1,517	(11,590)	
		بند لن يتم تصنيفه الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
(3,340)	4,753	اعادة قياس ارباح (خسائر) على خطط المزايا المحددة (ايضاح 20)
		صافي إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
(3,340)	4,753	
(1,823)	(6,837)	خسائر شاملة أخرى
		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
38,215	46,212	
		الخاصة بـ:
32,424	42,343	مساهمي الشركة الأم
5,791	3,869	الحصص غير المسيطرة
38,215	46,212	

\* بعض المبالغ الواردة في هذا البيان لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2012 وتعكس التعديلات التي تم اجراءها وفقاً للإيضاح رقم 4.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 الف دينار كويتي	2013 الف دينار كويتي	إيضاحات	
48,244	62,868		<b>أنشطة التشغيل</b>
			الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات لـ:
3,896	2,283	15	مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين
9,117	9,062	20	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (أرباح) ترجمة عملات أجنبية
(555)	(1,752)		أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(15,641)	(9,334)	12	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(2,250)	(417)	8	ربح شراء بأسعار مخفضة استثمار في شركة تابعة
(4,384)	-		ربح بيع عقار استثماري
-	(300)	8	انخفاض قيمة عقارات استثمارية
8,823	-		خسائر محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
11,234	-	13	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	2,765		إيرادات متنوعة
(7,217)	(5,313)		استهلاك
27,843	25,796	6	إطفاء
2,313	3,609	9	إيرادات فوائد
(6,328)	(5,228)		تكاليف تمويل
6,770	6,946		
81,865	90,985		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل:
(3,581)	(1,490)		بضاعة
3,833	9,465		مدينون تجاريون
17,036	4,415		موجودات متداولة أخرى
(12,587)	(4,242)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
86,566	99,133		النقد الناتج من العمليات
(8,226)	(9,845)		ضرائب مدفوعة
(160)	(165)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(6,186)	(8,042)	20	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
71,994	81,081		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(113)	(1,349)		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(8,668)	(10,542)	6	صافي الحركة في موجودات مالية متاحة للبيع إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(10,481)		دفعة مقدمة مدفوعة لشراء عقار وآلات ومعدات
798	7,457		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	5,500		المحصل من بيع عقار استثماري
(8,449)	(8,232)	7	إضافات إلى مشروعات قيد التنفيذ
-	(118)	9	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(3,049)	(3,835)	8	إضافات إلى عقارات استثمارية
(25,454)	-		إقتناء شركة تابعة، بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
-	(2,968)	5	إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(1,244)	-		المدفوع من مقابل محتمل يتعلق باقتناءات في فترة سابقة
18,097	-		صافي الحركة في الموجودات غير المتداولة الأخرى
5,802	6,103		إيرادات فوائد مستلمة
1,379	387		توزيعات أرباح مستلمة
(304)	(22,262)		صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
(21,205)	(40,340)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(3,297)	-		<b>أنشطة التمويل</b>
16,306	(13,546)		شراء أسهم خزينة
(6,908)	(5,389)		صافي الحركة في قروض تحمل فائدة
(29,689)	(29,874)		تكاليف تمويل مدفوعة
(4,728)	(3,913)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(28,316)	(52,722)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
986	(1,003)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
23,459	(12,984)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
77,071	100,530		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
100,530	87,546	17	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

	الخاص بمساهمي الشركة الأم												
	إجمالي حقوق الملكية ألف دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة ألف دينار كويتي	الإجمالي الفرعي ألف دينار كويتي	إرباح مرحلة ألف دينار كويتي	احتياطيات أخرى ألف دينار كويتي	احتياطي تقييم استثمارات ألف دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم ألف دينار كويتي	احتياطي التغطية ألف دينار كويتي	احتياطي ترجمات عملات أجنبية ألف دينار كويتي	احتياطي أسهم خيرية ألف دينار كويتي	إسهم خيرية ألف دينار كويتي	احتياطي قانوني ألف دينار كويتي	علاوة إصهار أسهم ألف دينار كويتي
909,902	14,860	895,042	621,488	-	15	(17,037)	(18,428)	44,366	(45,038)	52,342	152,650	104,684	
(20,024)	-	(20,024)	(457)	(19,553)	-	-	(14)	-	-	-	-	-	
889,878	14,860	875,018	621,031	(19,553)	15	(17,037)	(18,442)	44,366	(45,038)	52,342	152,650	104,684	
53,049	6,843	46,206	46,206	-	-	-	(8,628)	-	-	-	-	-	
(6,837)	(2,974)	(3,863)	-	4,753	65	(53)	(8,628)	-	-	-	-	-	
46,212	3,869	42,343	46,206	4,753	65	(53)	(8,628)	-	-	-	-	-	
(29,817)	-	(29,817)	(29,817)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(5,234)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(3,913)	(3,913)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(2,617)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(5,725)	4,293	(10,018)	-	(10,018)	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>896,635</b>	<b>19,109</b>	<b>877,526</b>	<b>629,569</b>	<b>(24,818)</b>	<b>80</b>	<b>(17,090)</b>	<b>(27,070)</b>	<b>44,366</b>	<b>(45,038)</b>	<b>54,959</b>	<b>152,650</b>	<b>109,918</b>	

كما في 31 ديسمبر 2013

إجمالي (الخسائر) الإيرادات المعاملة للسنة  
توزيعات أرباح (إيضاح 18)  
إصدار أسهم مخنقة (إيضاح 18)  
توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة  
تحويل إلى الاحتياطي القانوني  
اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة (إيضاح 5)

كما في 31 ديسمبر 2012 (كم تم قيدها سابقاً)  
تعميمات نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 19 ر (إيضاح 4)

كما في 31 ديسمبر 2012 (معد)

أرباحها)  
ربح السنة  
(خسائر) أرباح شاملة أخرى

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

إجمالي	الخاص بمساهمي الشركة الأم											
	حقوق الملكية	المسيطر	غير المسيطر	الأجنبي	الأجنبي	الأجنبي	الأجنبي	الأجنبي	الأجنبي	الأجنبي		
دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي	دينام كويتي		
899,092	7,319	891,773	617,006	-	15	(16,926)	(20,623)	44,366	(41,741)	52,342	152,650	104,684
(16,067)	-	(16,067)	146	(16,213)	-	-	-	-	-	-	-	-
883,025	7,319	875,706	617,152	(16,213)	15	(16,926)	(20,623)	44,366	(41,741)	52,342	152,650	104,684
40,038	6,344	33,694	33,694	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,823)	(553)	(1,270)	-	(3,340)	-	(111)	2,181	-	-	-	-	-
38,215	5,791	32,424	33,694	(3,340)	-	(111)	2,181	-	-	-	-	-
(29,815)	-	(29,815)	(29,815)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4,728)	(4,728)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,297)	-	(3,297)	-	-	-	-	-	-	(3,297)	-	-	-
3,591	3,591	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2,887	2,887	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
889,878	14,860	875,018	621,031	(19,553)	15	(17,037)	(18,442)	44,366	(45,038)	52,342	152,650	104,684

كما في 31 ديسمبر 2012 (معاد) \* بعض المبالغ الواردة في هذا البيان لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2011 وتتفكك بعض التعديلات التي تم اجراءها وفقاً للإيضاح رقم 4.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 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 كويتية تأسست في سنة 1979. وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي للأوراق المالية. إن عنوان مكتب الشركة الأم الرئيسي هو الصليبية بجانب جمارك واردة 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 الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة في الإيضاح رقم 5.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 23 مارس 2014؛ لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم لاحقاً تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم). وقد صدرت اللوائح التنفيذية للقانون الجديد المعدل في 29 سبتمبر 2013 وتم نشرها في الجريدة الرسمية في 6 أكتوبر 2013. وفقاً للمادة الثالثة من اللوائح التنفيذية، يجب على الشركات توفيق أوضاعها مع قانون الشركات الجديد المعدل خلال سنة واحدة من نشر القواعد التنفيذية له.

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007، تسلمت الشركة الأم مذكرة استدعاء إدارية، ولاحقاً في مارس 2008 تلقت مذكرة من المحكمة الكلية، من حكومة الولايات المتحدة الأمريكية فيما يتعلق بالتحري عن بعض جوانب عقد المورد الرئيسي ("SPV") المنتهي في ديسمبر 2010. إضافة إلى ذلك، تلقى بعض موظفي المجموعة طلبات تحري مدنية. تقوم الشركة الأم بالتعاون في هذا التحري وقدمت العديد من السجلات استجابة لهذا الطلب.

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

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

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

قامت حكومة الولايات المتحدة الأمريكية بمحاولة لإعلان الشركة الأم بأوراق الدعوى وغيرها من المستندات القانونية من خلال السلطات في دولة الكويت وقد رفضت الشركة الأم إجراءات الاعلان وحصلت على حكم من محكمة الاستئناف بموجبه تكون إجراءات تلك الدعوى لاغية وباطلة وإضافه لذلك الزمت محكمه الاستئناف في الكويت حكومة الولايات المتحدة بعدم اعلان أجيليتي وشركاتها التابعة بأية مستندات قانونية فيما يتعلق بالدعاوى المنظورة في الولايات المتحدة. أن الحكم اعلاه ليس له تاثير على الموقف المالي للمجموعة.

بينما تدافع الشركة الأم بقوة عن قضيتها، تقوم بإجراء مناقشات مع حكومة الولايات المتحدة للتوصل إلى تسوية عادلة ومعقولة للقضايا القانونية الحالية، غير أنه لا يوجد ضمان للتوصل إلى تسوية يتفق عليها الطرفان.

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

حصلت حكومة الولايات المتحدة الأمريكية خلال سنة 2011 مبلغ 4.7 مليون دينار كويتي من مطالباتها أعلاه وذلك من خلال مقاضاة المدفوعات عن عقود المجموعة الأخرى مع حكومة الولايات المتحدة الأمريكية. في 19 أبريل 2011، رفعت الشركة الأم رفع دعوى للمطالبة بمبلغ 13 مليون دينار كويتي تقريباً مستحقة من حكومة الولايات المتحدة بموجب العقد، والتي تم رفضها من قبل مسؤول العقود في 15 ديسمبر 2011. قامت الشركة الأم بالطعن لدى "طعون مجلس خدمات الجيش" على هذا الرفض، وهو حالياً بصدد اتخاذ قرار بهذا الطعن.

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

## 3 السياسات المحاسبية الهامة

### أسس الأعداد

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

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

### بيان الالتزام

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

### أسس التجميع

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

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

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

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

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### أسس التجميع (تتمة)

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

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

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

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في بيان الدخل المجمع.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع أو الأرباح المرحلة، متى كان ذلك مناسباً إذا ما دعت الضرورة إذا قامت المجموعة باستبعاد موجودات أو مطلوبات بشكل مباشر.

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

#### التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات: مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية - (تعديلات)

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق التقاص والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات توفر للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم أثر ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة أساسي ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء تقاص وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. أخذاً في الاعتبار أن المجموعة لا تقوم حالياً بمقاصة أدوات مالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32، وليس لديها أي ترتيبات مقاصة فإن التعديلات ليس لها أي تأثير على المجموعة.

## 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

## المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة

يحل هذا المعيار محل غرشات التجميع الواردة في معيار المحاسبة الدولي 27 "البيانات المالية المجمعة والمستقلة" كما يتناول الأمور التي تم إثارتها من قبل لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة موحد ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. إن التغييرات المطروحة من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية 10 تتطلب من الإدارة ممارسة أحكاماً هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، والتي يتطلب بناءاً عليه تجميعها من قبل المجموعة بالمقارنة مع المتطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27.

تقوم المجموعة - بصرف النظر عن مدى مشاركتها في المنشأة - بتحديد ما إذا كانت تمثل الشركة الأم لمنشأة ما عن طريق تقييم مدى سيطرتها على تلك المنشأة من عدمها، لتحقيق السيطرة للمجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها، ووفقاً للمعيار الدولي، يجب على المجموعة فور تحقق السيطرة تجميع الشركة المستثمر فيها اعتباراً من تاريخ الحصول على السيطرة. ويتوقف التجميع عندما يفقد المستثمر السيطرة على الشركة المستثمر فيها. بناءً على التقييم، انتهت الإدارة إلى ان تطبيق هذا المعيار لن يكون له تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

## المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة الدولي 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الرميطة والمنشآت المهيكلة. ويوجد هناك أيضاً عدد من الإفصاحات الجديدة المطلوبة. ومن أهم التغييرات التي يقدمها المعيار الدولي للتقارير المالية 12 أن المنشأة أصبحت مطالبة بموجب المعيار بالإفصاح عن الأحكام التي تطبقها لتحديد ما إذا كانت تسيطر على منشأة أخرى أم لا. وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أغلب هذه التغييرات نتيجة لازمة المالية. أما الآن، فحتى إذا انتهت المجموعة إلى أنها لا تسيطر على منشأة ما، سوف يتمكن مستخدمو البيانات المالية المجمعة من التعرف على المعلومات التي تم الاعتماد عليها للتوصل إلى هذه الأحكام بشفافية بحيث يمكنهم إصدار تقييمهم الشخصي للآثار المالي المحتمل على التجميع في حالة ما إذا اتخذت حكماً مغايراً.

إن المجموعة مطالبة بالإفصاح عن المزيد من المعلومات حول المنشآت المهيكلة المجمعة وغير المجمعة التي تشارك فيها المجموعة أو تقوم برعايتها. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وتم عرض الإفصاحات ذات الصلة في الإيضاح رقم 5.

## المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصراً موحداً للإرشادات حول المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام المجموعة للقيمة العادلة، ولكن يطرح المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يسمح بذلك. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ليس له تأثيراً مادياً على قياسات القيمة العادلة التي أجزتها المجموعة.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 13 عرض الإفصاحات الإضافية يحل بعضها محل متطلبات الإفصاح القائمة في معايير أخرى بما في ذلك المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات. وقد عرضت المجموعة هذه الإفصاحات في الإيضاح رقم 33.

## 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

## معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية، (تعديل)

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تغير جميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") في بيان الدخل المجمع في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند التحقق أو التسوية) بصورة مستقلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. أن تطبيق هذا المعيار لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء لمالي للمجموعة، وأدى فقط إلى تغييرات في عرض بيان الدخل الشامل المجمع.

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الاختيارية والحد الأدنى المطلوب من المعلومات المقارنة. ويجب على المنشأة إدراج معلومات المقارنة في الإفصاحات ذات الصلة حول البيانات المالية عندما تقوم اختيارياً بتقديم المعلومات المقارنة بما يتجاوز الحد الأدنى لفترة المقارنة المطلوبة. إن المعلومات المقارنة الإضافية الاختيارية لا تحتاج إلى عرضها في مجموعة كاملة من البيانات المالية. ويجب عرض بيان المركز المالي الافتتاحي (المعروف "بالميزانية الثالثة") عندما تطبق المنشأة سياسات محاسبية أو تقوم بإعادة القيد أو إعادة تصنيف البنود بأثر رجعي في البيانات المالية شريطة أن يكون لهذه التغييرات تأثير مادي على بيان المركز المالي في بداية الفترة السابقة. يوضح التعديل أنه لا يجب أن تفتقر الميزانية الثالثة بالمعلومات المقارنة في الإفصاحات ذات الصلة.

## معيار المحاسبة الدولي 19 مزايا الموظفين (معدل)

يتضمن معيار المحاسبة الدولي 19 مزايا الموظفين عددا من التعديلات على محاسبة خطط المزايا المحددة بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية المحققة حاليا ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى واستبعادها نهائياً من الأرباح والخسائر، والعائدات المتوقعة على موجودات الخطة التي توقف تسجيلها في الأرباح والخسائر. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة تسجيل الفوائد على صافي الالتزام (الأصل) للمزايا المحددة في بيان الدخل المجمع، والتي يتم احتسابها بتطبيق سعر الخصم المستخدم لقياس التزامات المزايا المحددة. كما أن تكاليف الخدمة السابقة التي لم تستحق بعد يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع وذلك عندما يتم التعديل أو عندما تتحقق تكاليف إعادة الهيكلة أو إنهاء الخدمة أيهما أقرب. تتضمن التعديلات الأخرى المزيد من الإفصاحات مثل الإفصاحات الخاصة بالحسابية الكمية.

يعرض الإيضاح رقم 4 أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي 19 (المعدل).

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2013 ليس لها أي أثر مادي على السياسات المحاسبية أو المركز و الأداء المالي للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولم تسري بعد.

## دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة عن حصة المجموعة في صافي الموجودات المحيطة التي تم اقتناؤها والمطلوبات المقردة. 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 المقردة كما تراجع الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم اقتناؤها عن إجمالي المقابل المحول، يتم عندئذ إدراج الربح في بيان الدخل المجمع.

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

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

#### ممتلكات وآلات ومعدات

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

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والآلات والمعدات سعر الشراء وأي تكلفة مباشرة تتطلبها عملية تجهيز أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى الحالة التي يتم يصبح بها جاهزاً للتشغيل في موقعه. يتم عادة إدراج المصروفات المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل الإصلاح والصيانة والمصروفات غير المباشرة، في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصروفات. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصروفات قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات.

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

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

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو تغييرات 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 القبحة من الاستخدام أيهما أكبر.



## 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

## مشاريع قيد التنفيذ

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

## عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات التامة المحتفظ بها لاكتساب إيجارات أو زيادة القيمة الرأسمالية أو كلاهما. يصنف العقار المحتفظ به بموجب عقد تأجير كعقار استثماري إذا استوفى تعريف العقارات الاستثمارية. يتم إدراج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمقابل المادي المدفوع بما في ذلك كل التكاليف المرتبطة بالعقار الاستثماري. بعد التسجيل المبدئي، يتم إعادة قياس العقارات وفقاً للقيمة العادلة لكل عقار على حده ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للفترة التي حدث فيها التغيير.

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

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

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

## موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

#### مشاريع البناء - التملك - التحويل

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

#### قائمة العملاء

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

#### 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 من خلال منشأة ذات رأس مال مشترك

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً، ولكن لا تمارس سيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية. إن استثمار المجموعة في شركة زميلة محتفظ بها من خلال منشأة ذات رأس مال مشترك، يقاس بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة" تطبيق هذه المعالجة، حيث التي تتيح احتساب الاستثمارات المحتفظ بها من خلال منشآت ذات رأس مال مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس"، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغيير.

#### الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات المالية لدى للمجموعة "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، و"موجودات مالية متاحة للبيع"، و"قرض لشركة زميلة"، و"مدينون تجاريون" و"النقد والنقد المعادل" و"مشتقات الأدوات المالية" بينما تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة "قروض تحمل فائدة"، و"دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى" و"توزيعات أرباح مستحقة". تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي.

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

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

#### الموجودات المالية

##### موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، والموجودات المالية المصنفة عند التحقق المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات في شركات زميلة التي تتم من خلال منشآت ذات رأس مال مشترك. ويتم تصنيف الموجودات المالية كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة"، إذا تم اقتناؤها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

*الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)*

*الموجودات المالية (تتمة)*

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

تصنف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أداؤها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الإستثمار الموثقة. وتسجل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

*موجودات مالية متاحة للبيع*

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

*قرض إلى شركة زميلة*

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

*المدينون التجاريون*

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

*النقد والنقد المعادل*

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك وفي الصناديق والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

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

*المطلوبات المالية*

*القروض التي تحمل فائدة*

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

*دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى*

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

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عندما:

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

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

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

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

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

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

#### المقاصة

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

#### القيمة العادلة

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

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

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

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

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 أفضل المصالح الاقتصادية له.

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### القيمة العادلة (تتمة)

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 وتقليل استخدام المدخلات غير المعروضة.

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

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

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

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

يشارك مقيموه خارجيون في تقييم العقارات الاستثمارية للمجموعة. وتتخذ الإدارة قرار مشاركة 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.

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

كما تقوم الإدارة بالتعاون مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل 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 سابقاً.

#### مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية

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

تسجل في بيان الدخل المجمع كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التغطية خلال السنة والجزء غير الفعال لأداة التغطية الفعالة.

إن القيمة العادلة لعقود العملات الأجلة هي الفرق بين معدلات تحويل العملات الأجنبية الأجلة والمعدل التعاقدية. تستند تحويلات العملات الأجنبية الأجلة إلى معدلات تحويل العملات الأجنبية الحالية للعقود ذات معلومات الاستحقاق المماثلة.

## 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية (تتمة)

تتحدد القيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة بالرجوع إلى قيم السوق للأدوات المماثلة. يتم تحديد القيمة العادلة للخيارات باستخدام نموذج تسعير الخيارات.

لأغراض محاسبة التغطية تصنف معاملات التغطية إلى فئتين:

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

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

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

## تغطية القيمة العادلة

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

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

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

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

## تغطيات التدفقات النقدية

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

## 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية (تتمة)

## تغطيات صافي الاستثمار

إن تغطيات صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية، بما في ذلك تغطية البنود النقدية التي يتم المحاسبة عنها كجزء من صافي الاستثمار، يتم المحاسبة عنها بطريقة مماثلة لتغطيات التدفقات النقدية. تدرج الأرباح أو الخسائر من أداة التغطية المتعلق 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 مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع.

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

## بضاعة

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

## انخفاض القيمة

## الموجودات المالية

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

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

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

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

إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم ردها من خلال بيان الدخل المجموع، وتدرج الزيادات في قيمتها العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### انخفاض القيمة (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، في حالة زيادة القيمة العادلة لأداة الدين في سنة لاحقة وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل المجموع.

##### موجودات غير مالية

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

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

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

إن كل وحدة أو مجموعة وحدات تتوزع عليها الشهرة:

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

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

يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد لهذا الأصل المبلغ المقدر الممكن استرداده. تدرج خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجموع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة فيما يتعلق بوحدات إنتاج النقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة 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 إقتنائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم التي تم اقتنائها في حساب أسهم خزينة ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة؛ يتم قيد الأرباح الناتجة في حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية (ضمن احتياطي أسهم الخزينة)، كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم إلى الاحتياطي القانوني.



## 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**إسهم الخزينة (تتمة)**

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطات والأرباح المحتفظ بها واحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة، ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

**ترجمة عملات أجنبية**

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الوظيفية. تسجل المعاملات 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 كل تقرير مالي تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع باستثناء الفروق على القروض بالعملات الأجنبية التي يتم المحاسبة عنها كتغطية لصادفي الاستثمار في عملية أجنبية.

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

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

**المخصصات**

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

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين****الموظفين الكويتيين**

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

**الموظفين الأجانب في الكويت**

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

**المستوى الدولي**

يوجد لدى المجموعة عدد من برامج المعاشات التقاعدية المحددة يغطي عدد كبير من الموظفين. 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.

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

##### المستوى الدولي (تتمة)

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

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

يتم تحقق تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في:

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

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

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

#### عقود التأجير

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

#### المجموعة كمؤجر

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

#### المجموعة كمستأجر

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

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

#### تحقق الإيرادات

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

#### الإيرادات اللوجستية

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

#### إيرادات الشحن وإيرادات المشروعات

تكتسب المجموعة إيرادات الشحن عن طريق شراء مساحة للنقل من مقدمي خدمات النقل الجوي أو البحري أو البري ومن ثم بيعها إلى العملاء. تتحقق الإيرادات عند إتمام الخدمات.

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### تحقق الإيرادات (تتمة)

##### إيرادات التأجير

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

##### إيرادات الفوائد

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

##### إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

#### الضرائب

##### ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة 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 الرزيميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

##### حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

##### الزكاة

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

##### الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

#### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

#### 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:

##### تصنيف الموجودات المالية

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

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

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الأحكام (تتمة)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

##### التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

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

##### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناؤها

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

##### الالتزامات المحتملة

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

##### تجميع المنشآت التي تحوز فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت

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

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

##### التقديرات والافتراضات

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

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

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة و الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك لاختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للشهرة والموجودات غير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة 244,360 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2013 (2012: 248,118 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي). تم تقييم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 9 و 10 و 11.

##### تقييم العقارات الاستثمارية

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

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### قياس القيمة العادلة للادوات المالية

إذا لم تتمكن المجموعة من قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي بناءً على الأسعار المعروضة في سوق منتظم، تستخدم أساليب التقييم المختلفة لقياس القيمة العادلة لها ومن بينها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. حيث تؤخذ المخزلات لتطبيق هذه النماذج من أسواق مراقبة إن أمكن. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يجب الاعتماد على مستوى من الأحكام لتحديد القيم العادلة. وتراعي هذه الأحكام اعتبارات المخزلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغييرات في الافتراضات بشأن هذه العوامل على القيمة العادلة المسجلة للادوات المالية. يرجى مراجعة الأيضاح 33 للمزيد من الإفصاحات.

##### التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

يتم تحديد تكلفة خطط مزايا التقاعد والمزايا الطيبة الأخرى فيما بعد التوظيف والقيمة الحالية لالتزامات التقاعد باستخدام أسلوب التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل؛ وتتضمن هذه الافتراضات حديد 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 بعمولات تماثل العملات المسجل بها التزامات مزايا ما بعد التوظيف؛ وقياس الجدارة الائتمانية للسندات بحيث لا تقل عن معدل "AA" أو أكثر بالاستعانة بمؤسسة تقييم معتمدة عالمياً، ويتم الاستدلال عليها -وفق الحاجة- مقابل منحى العائد لغرض التوافق مع الأجل المحدد للالتزامات خطط المزايا. كما يتم مراجعة السندات ذات الصلة من حيث مستوى الجودة؛ حيث تستبعد السندات ذات الهامش الائتماني المرتفع من تحليل السندات الذي يتم بناءً عليه تحديد معدل الخصم أخذاً في الاعتبار أنها لا تمثل سندات الشركات عالية الجودة.

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

لمزيد من التفاصيل حول التزامات المزايا المحددة، يرجى مراجعة الأيضاح رقم 20.

##### انخفاض قيمة المدينين التجاريين

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

##### تقييم البضاعة

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

##### معايير صادرة ولكن غير سارية المفعول

تم إصدار معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة أو المعدلة التالية إلا أنها ليست إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### معايير صادرة ولكن غير سارية المفعول (تتمة)

##### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. سيقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في مراحل لاحقة بمعالجة محاسبية التغطية وانخفاض قيمة الموجودات المالية. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015، إلا أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قرر في اجتماعه في نوفمبر 2013 إرجاء تاريخ سريان المعيار الدولي للتقارير المالية 9 مؤقتاً لحين تحديد موعد إصدار النسخة النهائية من المعيار. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة إلا أنه ليس من المتوقع أن يؤثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمرحل الأخرى عند إصدار المعيار النهائي متضمناً كافة المراحل.

شركات الاستثمار (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27) تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014؛ وتقدم استثناء من شرط تجميع المنشآت التي تستوفي تعريف شركات الاستثمار بموجب معايير التقارير المالية الدولية 10. ويتطلب الاستثناء من شرط التجميع من شركات الاستثمار المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل أي أثر على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32) توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة" ومعايير تطبيق آليات التسوية الاجمالية غير المتزامنة لبيوت المقاصة لضمان جودة عملية المقاصة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات صلة بالمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 39 استحداث المشتقات واستمرار محاسبة التغطية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 39 تقدم هذه التعديلات إعفاء من وقف محاسبة التغطية عندما استحداث مشتقات مصنفة كأداة تغطية تستوفي معايير معينة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. لم تقم المجموعة باستحداث مشتقاتها خلال الفترة الحالية. ومع ذلك، سيتم أخذ هذه التعديلات في الاعتبار عند استحداث مشتقات في المستقبل.

سوف يتم إدراج الإفصاحات الإضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول.

#### 4- تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي 19

نتيجة لعمليات الافتناء السابقة، تحملت المجموعة المسؤولية عن برامج المزايا المحددة لموظفي الشركات التابعة التي تم اقتناؤها. تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي 19 بأثر رجعي وفقاً للأحكام الانتقالية المبينة في المعيار المنقح. وبغير هذا المعيار - من بين أمور أخرى - طريقة المحاسبة عن برامج المزايا المحددة. فيما يلي بعض التغيرات الرئيسية التي كان لها تأثير على المجموعة:

- يتم الآن إدراج الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة عن إعادة قياس برامج المزايا المحددة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ("احتياطي آخر"). وكانت المجموعة قد قامت من قبل بتسجيل الأرباح والخسائر الإكتوارية باستخدام الطريقة الأساسية في بيان الدخل المجمع عندما تجاوزت الأرباح أو الخسائر التراكمية غير المحققة نسبة 10% من التزام المزايا المحدد والقيمة العادلة لموجودات البرامج، أيهما أكبر.
- لا يتم إدراج العائدات المتوقعة من موجودات برامج المزايا المحددة في بيان الدخل المجمع. بدلاً من ذلك، يتم إدراج الفائدة على صافي التزام برامج المزايا المحددة (بالصافي بعد موجودات البرامج) في بيان الدخل المجمع باستخدام معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المزايا.

## 4- تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي 19 (تتمة)

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 19 عددًا أكبر من الإفصاحات والتي تم إدراجها في إيضاح 20. ولم يتم إدراج الإفصاحات المتعلقة بالحسابية بالنسبة لالتزام المزايا المحددة عن فترة المقارنة (السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012) كما هو مسموح به بموجب معيار المحاسبة الدولي 19 (معدل).

تم إدراج التعديلات التالية على البيانات المالية المجمعة:

بيان المركز المالي المجموع:

31 ديسمبر 2013 ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2012 ألف دينار كويتي	1 يناير 2012 ألف دينار كويتي	
(4,547)	(4,070)	(2,685)	نقص في موجودات أخرى غير متداولة
10,710	15,954	13,382	زيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(15,257)	(20,024)	(16,067)	صافي التأثير على حقوق الملكية
(15,257)	(20,024)	(16,067)	الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم

بيان الدخل المجموع والإيرادات الشاملة الأخرى:

2013 ألف دينار كويتي	2012 ألف دينار كويتي	
(892)	(603)	زيادة في الرواتب ومزايا الموظفين
(892)	(603)	نقص في ربح السنة
(892)	(603)	الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم
(534)	(804)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
4,754	(3,340)	أرباح (خسائر) إعادة القياس لبرامج المزايا المحددة (إيضاح 20)
4,220	(4,144)	الزيادة (النقص) في إيرادات شاملة أخرى
3,328	(4,747)	الزيادة (النقص) في إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
3,328	(4,747)	الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم
(0.85) فلس	(0.58) فلس	انخفاض في ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم

لم يكن هناك أي تأثير على بيان التدفقات النقدية المجمعة.

5- معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	نسبة الملكية (%) كما في 31 ديسمبر	
	2012	2013
شركة بي دبليو سي للنقلات شركة ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي دي.جي.إس لوجيستيك سرفيسيز ش.م.ك.م.	100.00%	100.00%
شركة الخليج للتأمين للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.م.	56.60%	56.60%
شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م.	60.60%	60.60%
شركة ناشيونال لخدمات الطيران ذ.م.م.	95.00%	95.00%
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية (يوباك) ش.م.ك.م. (مقفلة)	92.63%	92.63%
تراي ستار للنقلات شركة ذات مسؤولية محدودة - ("تريسار")	80.00%	80.00%
أجيليتي لوجيستيك شركة ذات مسؤولية محدودة	100.00%	100.00%
أجيليتي أبو ظبي - شركة مساهمة عامة مقفلة - (إيضاح 3)	36.50%	36.50%
أجيليتي لوجيستيك كورب	100.00%	100.00%
أجيليتي بروجيكت لوجيستيكس إنك.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة (انظر أدناه)	50.25%	100.00%
أجيليتي لوجيستيك برايفت ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس جي إم بي أتش	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس انترناشيونال بي في	100.00%	100.00%
أجيليتي إنترناشيونال لوجيستيكس بي تي إي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس هولدنجز بي تي إي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%	100.00%
إينتراتنس أجيليتي لوجيستيكس انترناشيونال أس آيه	100.00%	100.00%
أجيليتي بروجيكت لوجيستيكس بي تي واي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي ليمتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس (شنغهاي) ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس آيه جي	100.00%	100.00%
أجيليتي إسبانيا أس آيه	100.00%	100.00%
أجيليتي آيه بي	100.00%	100.00%
أجيليتي كومباني ليمتد	100.00%	100.00%

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

اقتناء الحصص غير المسيطرة

قامت المجموعة خلال السنة باقتناء حصة ملكية إضافية بنسبة 49.75 % في شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة (أجيليتي السعودية) وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 5,725 ألف دينار كويتي. تم سداد المقابل الإجمالي نقدًا بمبلغ 3,727 ألف دينار كويتي (تم من بينه سداد مبلغ 2,968 ألف دينار كويتي خلال السنة) وجزء من أرض ذات قيمة عادلة بمبلغ 1,998 ألف دينار كويتي في المملكة العربية السعودية. وبعد اقتناء حصة الملكية الإضافية، زادت حصة ملكية المجموعة في شركة أجيليتي السعودية إلى 100%.

ألف دينار كويتي

5,725

(4,293)

10,018

المقابل واجب الدفع إلى المساهمين مالكي الحصص غير المسيطرة  
القيمة الدفترية لحصة الملكية الإضافية التي تم اختناؤها

الفرق المسجل في "احتياطيات أخرى" ضمن حقوق الملكية



5- معلومات المجموعة (تتمة)

الشركات التابعة الهامة والمملوكة جزئياً

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

2012 الف دينار كويتي	2013 الف دينار كويتي	
		<b>ملخص بيان الدخل:</b>
16,939	16,702	الإيرادات
(13,883)	(14,000)	تكلفة الإيرادات
(2,397)	(2,623)	مصروفات التشغيل
659	79	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(752)	(591)	استهلاك وإطفاء
(93)	(512)	الربح قبل الفائدة والضرائب
78	40	إيرادات فوائد
(141)	(126)	تكلفة تمويل
(8)	-	ضرائب
(164)	(598)	خسارة السنة
(308)	(81)	الخسارة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
		<b>ملخص بيان المركز المالي:</b>
26,213	25,507	موجودات غير متداولة
13,173	14,275	موجودات متداولة
(562)	(534)	مطلوبات غير متداولة
(7,132)	(6,657)	مطلوبات متداولة
31,692	32,591	إجمالي حقوق الملكية
11,621	13,779	أرصدة متراكمة للحصص غير المسيطرة
		<b>ملخص معلومات التدفقات النقدية:</b>
(758)	5	التشغيل
63	(54)	الاستثمار
150	(121)	التمويل
(545)	(170)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2013

6- ممتلكات وآلات ومعدات

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

التكلفة:	مباني وتحسينات آلاف دينار كويتي	أدوات وآلات ومعدات آلاف دينار كويتي	سيارات وسفن آلاف دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية آلاف دينار كويتي	المجموع آلاف دينار كويتي
1 يناير 2012	154,050	74,658	82,347	81,947	393,002
الإضافات	496	545	4,749	2,878	8,668
المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 7)	8,816	-	1,860	-	10,676
الناتج من اقتناء شركة تابعة	229	116	50	156	551
الاستبعادات	(6,168)	(2,120)	(29,298)	(4,085)	(41,671)
فروق تحويل عملات أجنبية	3,530	2,539	(910)	5,370	10,529
<b>31 ديسمبر 2012</b>	<b>160,953</b>	<b>75,738</b>	<b>58,798</b>	<b>86,266</b>	<b>381,755</b>
الاستهلاك:					
1 يناير 2012	(33,812)	(41,562)	(48,673)	(66,924)	(190,971)
المحمل للسنة	(6,127)	(5,221)	(9,977)	(6,518)	(27,843)
الاستبعادات	1,263	1,597	22,904	3,168	28,932
فروق تحويل عملات أجنبية	(1,290)	(375)	535	(1,014)	(2,144)
<b>31 ديسمبر 2012</b>	<b>(39,966)</b>	<b>(45,561)</b>	<b>(35,211)</b>	<b>(71,288)</b>	<b>(192,026)</b>
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
<b>31 ديسمبر 2012</b>	<b>120,987</b>	<b>30,177</b>	<b>23,587</b>	<b>14,978</b>	<b>189,729</b>

إن مباني الشركة الأم بقيمة دفترية تبلغ 2,957 ألف دينار كويتي (2012: 2,528 ألف دينار كويتي) مقامة على أرض مستأجرة من حكومة الكويت لفترات قابلة للتجديد تتراوح من خمسة إلى عشرين سنة.

## -7- مشاريع قيد التنفيذ

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

2012 الف دينار كويتي	2013 الف دينار كويتي	
21,098	18,898	في 1 يناير
8,449	8,232	إضافات
(10,676)	(2,052)	المحول إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 6)
27	23	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>18,898</u>	<u>25,101</u>	في 31 ديسمبر

## -8- عقارات استثمارية

2012 الف دينار كويتي	2013 الف دينار كويتي	
218,114	214,590	في 1 يناير
3,049	3,835	الإضافات
-	(5,200)	مستبعدات
(8,823)	-	انخفاض القيمة (إيضاح 28)
2,250	417	التغير في القيمة العادلة
<u>214,590</u>	<u>213,642</u>	في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات التجارية المحتفظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي طويلة الأجل كمعقارات استثمارية. وتتراوح فترات عقود التأجير المبدئية من ثلاث إلى عشرين سنة. تقع جميع العقارات الاستثمارية في الكويت.

تم إدراج الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية واجبة الدفع بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء لهذه العقارات الاستثمارية في إيضاح 28.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 و31 ديسمبر 2012 من قبل مقيمين عقاريين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة وخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع ذات صلة. تم تحديد القيم العادلة بناءً على توجيهات السوق. وعند تقدير القيم العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على أليات التقييم خلال السنة. ويتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

إن الافتراض الجوهرية المستخدم في تحديد القيمة العادلة هو سعر السوق (لكل متر مربع). في حالة زيادة أو انخفاض سعر السوق المقدر بنسبة 5% (للمتر المربع)؛ لارتفعت أو انخفضت قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 8,058 ألف دينار كويتي.

9- موجودات غير ملموسة

المجموع الف دينار كويتي	العلامة التجارية الف دينار كويتي	قوائم العملاء الف دينار كويتي	مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) الف دينار كويتي	
46,132	4,721	7,271	34,140	التكلفة:
118	-	-	118	في 1 يناير 2013
<b>46,250</b>	<b>4,721</b>	<b>7,271</b>	<b>34,258</b>	إضافات
				31 ديسمبر 2013
(5,485)	-	(3,670)	(1,815)	الإطفاء المتراكم:
(3,609)	-	(498)	(3,111)	في 1 يناير 2013
<b>(9,094)</b>	<b>-</b>	<b>(4,168)</b>	<b>(4,926)</b>	المحمل للسنة
				في 31 ديسمبر 2013
<b>37,156</b>	<b>4,721</b>	<b>3,103</b>	<b>29,332</b>	صافي القيمة الدفترية:
40,647	4,721	3,601	32,325	في 31 ديسمبر 2013
				في 31 ديسمبر 2012

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

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

من المفترض أن تكون العلامة التجارية ذات عمر انتاجي غير محدد وتخضع لاختبار تحديد الانخفاض في القيمة على أساس سنوي (إيضاح 11).

10- الشهرة

2012 الف دينار كويتي	2013 الف دينار كويتي	
269,051	275,336	التكلفة:
6,285	(3,758)	في 1 يناير
<b>275,336</b>	<b>271,578</b>	فروق تحويل عملات أجنبية
		في 31 ديسمبر
(27,218)	(27,218)	انخفاض القيمة:
<b>248,118</b>	<b>244,360</b>	في 1 يناير و31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

تخضع الشهرة لاختبار انخفاض القيمة على أساس سنوي (إيضاح 11).

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

قامت المجموعة بتحديد أنشطة الأعمال التالية كوحدات لإنتاج النقد:

- الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة.
- البنية التحتية.

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

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

القيمة الدفترية للشهرة		وحدات إنتاج النقد:
2012	2013	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة
226,538	222,308	البنية التحتية
21,580	22,052	
<u>248,118</u>	<u>244,360</u>	<b>المجموع</b>

لقد تم تحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدات إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة أثناء الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المبنية على الموازنات المالية لعام 2014 والمعتمدة من قبل الإدارة وتقدير متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 3.7% (2012: 4%) للأربع سنوات القادمة والذي يعادل معدل النمو الحالي قصير الأجل للقطاعات اللوجستية. إن نسبة الخصم قبل الضريبة المطبقة على توقعات التدفقات النقدية هي 10% (2012: 10%) والتدفقات النقدية إلى ما بعد فترة 5 سنوات تم تقديرها باستخدام معدل نمو يعادل 3% (2012: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص لانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة أثناء الاستخدام  
إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام هو حساسية كبيرة للافتراضات التالية:

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

### الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

### الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تمثل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بمبلغ 4,721 ألف دينار كويتي (2012: 4,721 ألف دينار كويتي) العلامة التجارية والتي قد تم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ التقارير المالية. ترى الإدارة عدم ضرورة احتساب الانخفاض في القيمة.

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

2012 الف دينار كويتي	2013 الف دينار كويتي	
94,741	101,401	استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت
2,467	-	أداة مشتقة - خارج الكويت
		أسهم ملكية مسعرة:
38	36	- في الكويت
22,260	27,774	- خارج الكويت
<u>119,506</u>	<u>129,211</u>	

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

تم تصنيف الاستثمار في كوريك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كوريك تيليكوم. وحيث أن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للشركة التي تمثل منشأة ذات رأس مال مشترك فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. أن يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة" بهذه المعالجة والتي تسمح بالمحاسبة الاستثمارات المحتفظ بها من قبل منشآت ذات رأس مال مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغير. تتضمن الأرباح غير المحققة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع مبلغ 6,298 ألف دينار كويتي (2012: 13,331 ألف دينار كويتي) والذي يمثل أرباح غير محققة مسجلة عن التقييم العادل للاستثمار في شركة كوريك تيليكوم خلال السنة.

كما في 31 ديسمبر 2013، تم تقديم قرض يحمل فائدة من قبل المجموعة إلى شركة كوريك تيليكوم بمبلغ 28,246 ألف دينار كويتي (2012: 28,138 ألف دينار كويتي) (إيضاح 29).

## 13- موجودات مالية متاحة للبيع

2012 الف دينار كويتي	2013 الف دينار كويتي	
5,449	3,910	أسهم ملكية غير مسعرة:
18,606	18,728	- في الكويت
<u>24,055</u>	<u>22,638</u>	- خارج الكويت

تم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ 20,320 ألف دينار كويتي (2012: 24,055 ألف دينار كويتي) بالتكلفة. قامت الإدارة بإجراء تقييم لموجوداتها المالية المتاحة للبيع لتقييم ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات. استناداً إلى التقييم، قامت الإدارة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 2,765 ألف دينار كويتي (2012: لا شيء) في بيان الدخل المجمع.

**14- بضاعة**

2012 ألف دينار كويتي	2013 ألف دينار كويتي	
13,882	15,171	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى
(90)	(46)	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
<u>13,792</u>	<u>15,125</u>	إجمالي البضاعة المدرجة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

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

تم خلال السنة إدراج المخصص كمصروفات بمبلغ 18 ألف دينار كويتي (2012: 121 ألف دينار كويتي) ويسجل هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات.

**15- مدينون تجاريون**

2012 ألف دينار كويتي	2013 ألف دينار كويتي	
325,271	308,066	إجمالي المدينين التجاريين
(51,209)	(51,881)	مخصص الانخفاض في القيمة
<u>274,062</u>	<u>256,185</u>	

إن أرصدة المدينين التجاريين لا تحمل فائدة وهي بصورة عامة لفترات من 30 إلى 60 يوماً. كما في 31 ديسمبر 2013 بلغ رصيد المدينين التجاريين 51,881 ألف دينار كويتي (2012: 51,209 ألف دينار كويتي) وقد اعتبرت منخفضة القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

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

2012 ألف دينار كويتي	2013 ألف دينار كويتي	
51,051	51,209	في 1 يناير
3,896	2,283	المحمل للسنة (إيضاح 23)
(4,100)	(1,972)	مبالغ مشطوبة
362	361	أخرى (متضمنة فروق تحويل عملات أجنبية)
<u>51,209</u>	<u>51,881</u>	في 31 ديسمبر

15- مدينون تجاريون (تنمة)

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

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة							غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	
المجموع	أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60-30 يوماً	أقل من 30 يوماً	الف	الف	
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
256,185	10,942	9,730	10,943	17,927	40,836	165,807		2013
274,062	9,229	17,209	13,644	18,802	50,950	164,228		2012

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

تتضمن أرصدة المدينين التجاريين مبالغ مدرجة بالعملة الأجنبية الرئيسية التالية:

2012 الف	2013 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
50,540	36,371	دولار أمريكي
38,491	39,796	يورو
32,495	21,474	دولار أسترالي
12,375	12,961	جنية إسباني
20,632	26,880	درهم إماراتي
154,533	137,482	

16- موجودات متداولة أخرى

2012 الف	2013 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,851	25,613	مصرفات مدفوعة مقدماً
10,956	12,214	دفعات مقدماً لموردين
10,092	10,092	مطالبات متنازع عليها (إيضاح 28 "ج")
6,905	6,289	ودائع
5,000	5,000	دفعة مقدماً إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 29)
6,920	3,827	أعمال قيد التنفيذ
5,002	2,669	مدينون متنوعون
3,601	1,603	مطالبات مستحقة
995	1,208	مدينو موظفين
1,140	257	إيرادات مستحقة
7,365	4,435	أخرى
78,827	73,207	



17- أرصدة لدى البنوك ونقد

2012	2013	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
76,242	70,070	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
24,288	17,476	ودائع قصيرة الأجل
100,530	87,546	<b>النقد والنقد المعادل</b>
42,928	65,190	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن 3 شهور
143,458	152,736	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد أرصدة بمبلغ 77,510 ألف دينار كويتي (2012: 66,983 ألف دينار كويتي) محتفظ بها من قبل بنوك الكويت بينما يحتفظ برصيد يبلغ 75,226 ألف دينار كويتي (2012: 76,475 ألف دينار كويتي) من قبل بنوك أجنبية موجودة خارج الكويت.

إن الودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية تصل لمدة ثلاثة أشهر) مودعة لفترات متنوعة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر ويعتمد ذلك على متطلبات النقد الفورية للمجموعة وتكتسب فائدة طبقاً لمعدلات فائدة الودائع قصيرة الأجل. تكتسب الودائع لأجل (ودائع ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر) فائدة تتراوح بين 1.25% إلى 1.5% سنوياً (2012: 1.5% إلى 2.5% سنوياً).

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد أرصدة مدرجة بالعملة الأجنبية بمبلغ 74,345 ألف دينار كويتي (2012: 76,732 ألف دينار كويتي) والتي تتمثل بشكل رئيسي في الدولار الأمريكي واليورو والدرهم الإماراتي والريال القطري.

18- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

المبلغ		عدد الاسهم	
2012	2013	2012	2013
الف	الف		
دينار كويتي	دينار كويتي		
104,684	109,918	1,046,836,709	1,099,178,539

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع  
بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم

اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 26 يونيو 2013 زيادة رأس المال المصرح به من 104,684 ألف دينار كويتي إلى 109,918 ألف دينار كويتي من خلال اصدار أسهم منحة عددها 52,341,834 سهم بمبلغ 5,234 ألف دينار كويتي.

(ب) علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

(ج) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم، قررت الشركة الأم عدم زيادة الاحتياطي القانوني بما يتجاوز المبلغ المساوي لنسبة 50% من رأس المال المدفوع. وبناءً عليه، فإن التحويل إلى الاحتياطي القانوني والذي يقل عن 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة هو فقط المبلغ المطلوب لرفع قيمة الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

18- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

ج) احتياطي قانوني (تتمة)

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

د) أسهم خزينة

2012	2013	
52,938,640	55,591,985	عدد أسهم الخزينة
5.06%	5.06%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
26,999	38,914	القيمة السوقية بالآلاف دينار كويتي

هـ) توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 23 مارس 2014 بتوزيعات أرباح نقدية بقيمة 40 فلس للسهم (2012: 30 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 5% (2012: 5%) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

قامت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين باعتماد توزيعات ارباح بمبلغ 29,817 الف دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 في 30 مايو 2013.

و) إيرادات شاملة أخرى

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

		احتياطي إعادة				
		تقييم	احتياطي	احتياطي تحويل		
المجموع	الحصص غير المسيطرة	الاستثمارات	التغطية	العملات الأجنبية	الاحتياطيات اخرى	2013:
آلف دينار كويتي	آلف دينار كويتي	آلف دينار كويتي	آلف دينار كويتي	آلف دينار كويتي	آلف دينار كويتي	
						موجودات مالية متاحة للبيع:
(2,700)	-	(2,700)	-	-	-	- صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
2,765	-	2,765	-	-	-	- المحول إلى بيان الدخل المجموع عند انخفاض القيمة
(53)	-	-	(53)	-	-	صافي الخسارة من تغطية صافي الاستثمارات
(11,602)	(2,974)	-	-	(8,628)	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
4,753	-	4,753	-	-	-	أرباح إعادة قياس برامج المزايا المحددة
(6,837)	(2,974)	4,753	65	(53)	(8,628)	

18- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(و) إيرادات شاملة أخرى (تتمة)

المجموع	الحصص غير المسيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي التغطية	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	2012 (معد إدراجه): موجودات مالية متاحة للبيع: - صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع - المحول إلى بيان الدخل المجموع عند البيع صافي الخسارة من تغطية صافي الاستثمارات تعديلات تحويل عملات أجنبية
(11,234)	-	-	(11,234)	-	-	أرباح إعادة قياس برامج المزايا المحددة
11,234	-	-	11,234	-	-	
(111)	-	-	-	(111)	-	
1,628	(553)	-	-	-	2,181	
(3,340)	-	(3,340)	-	-	-	
(1,823)	(553)	(3,340)	-	(111)	2,181	

19- قروض تحمل فائدة

2012 الف دينار كويتي	2013 الف دينار كويتي	
15,183	15,296	قرض لأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من ديسمبر 2011 .
27,000	24,500	قرض لأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي في ديسمبر 2012 ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من أبريل 2013
37,149	30,467	قروض أخرى
79,332	70,263	

التسهيلات بشروط

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

التسهيلات بدون شروط

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

إن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة بمبلغ 62,190 ألف دينار كويتي (2012: 64,419 ألف دينار كويتي) تكتسب هامش يتراوح بين 1% إلى 7.4% سنوياً (2012: 1% إلى 8.25% سنوياً) فوق المعدلات القياسية.

19- قروض تحمل فائدة (نتمة)

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

المجموع الف	الجزء غير المتداول الف	الجزء المتداول الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
28,274	22,000	6,274	دينار كويتي
19,613	9,425	10,188	دولار أمريكي
6,523	-	6,523	دولار هونج كونج
4,257	3,216	1,041	يوان صيني
3,785	-	3,785	دولار استرالي
3,207	-	3,207	يورو
2,332	1,767	565	روبية هندي
2,272	549	1,723	أخرى
<b>70,263</b>	<b>36,957</b>	<b>33,306</b>	<b>في 31 ديسمبر 2013</b>
<b>79,332</b>	<b>42,678</b>	<b>36,654</b>	<b>في 31 ديسمبر 2012</b>

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 27,122 ألف دينار كويتي (2012: 20,197 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. إن المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية مرهونة كضمان لقاء هذه القروض. كما تتضمن القروض التي تحمل فائدة قرضاً بمبلغ 24,500 ألف دينار كويتي (2012: 27,000 ألف دينار كويتي)، وهو مضمون برهن أسهم في شركة تابعة.

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2013 قروض بالدولار الأمريكي (أداة تغطية) بمبلغ 54,000 ألف دولار أمريكي، والتي تم تصنيفها كتغطية لصافي الاستثمارات في شركات تابعة خارجية (عملتها الرئيسية الدولار الأمريكي) وتستخدم لتغطية تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من هذه الاستثمارات. يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل القروض التي تحمل فائدة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى لمقاصة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في هذه الشركات التابعة. خلال السنة، تم إدراج خسائر ترقية العملات الأجنبية الناتجة من تحويل أداة التغطية بمبلغ 53 ألف دينار كويتي (2012: 111 ألف دينار كويتي) مباشرة إلى إيرادات شاملة أخرى (احتياطي التغطية).

20- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2012 الف	2013 الف	
دينار كويتي (معاد إرجاعه)	دينار كويتي	
31,456	36,039	إن الحركة في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجمع هي كما يلي:
9,117	9,062	في 1 يناير
(6,186)	(8,042)	المحمل خلال السنة
		المدفوع خلال السنة
		(أرباح) خسائر اكتوارية تتعلق بخطط المزايا
3,340	(4,754)	المحددة
(1,688)	176	أخرى (وتتضمن فروق تحويل عملات أجنبية)
<b>36,039</b>	<b>32,481</b>	<b>في 31 ديسمبر</b>

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2013

20- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

التغيرات في التزام المزايا المحدد والقيمة العادلة لموجودات البرنامج لسنة 2013 هي كالتالي:

	تكلفة المعاشات المحتملة على الأرباح أو الخسائر		إعادة قياس أرباح (خسائر) في الإيرادات الشاملة الأخرى		التغيرات		التغيرات		التغيرات		التغيرات		التغيرات		التغيرات		التغيرات	
	المحتملة	الخسائر	الإيجابية	السلبية	الإيجابية	السلبية	الإيجابية	السلبية	الإيجابية	السلبية	الإيجابية	السلبية	الإيجابية	السلبية	الإيجابية	السلبية	الإيجابية	السلبية
31 ديسمبر 2013	1,265	(1,265)	481	(481)	1,570	(675)	481	(481)	-	3,377	(4,766)	2,401	2,401	2,401	(766)	(1,265)	(25,433)	84,541
31 ديسمبر 2012	109,974	(109,974)	481	(481)	1,570	(675)	481	(481)	-	3,377	(4,766)	2,401	2,401	2,401	(766)	(1,265)	(25,433)	84,541
التزام المزايا المحتملة للقيمة العادلة لموجودات البرنامج																		
مطلوبات المزايا																		

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2013

20- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ان التغييرات في التزام المرابا المحدد والقيمة العادلة لمجوعات البرنامج لسنة 2012 هي كالتالي:

التغيرات التي تتضمن فروق تحويل 31 ديسمبر 2012 الف دينار كويتي	المساهمات من قبل صاحب العمل الف دينار كويتي	الإجمالي الفرعي الف دينار كويتي	تعديلات الحرة الف دينار كويتي	التغيرات		العائد على موجبات البرنامج* الف دينار كويتي	المرابا المقومة الف دينار كويتي	الإجمالي الفرعي الف دينار كويتي	صافي العائد الف دينار كويتي	تكلفة الخدمة الف دينار كويتي	1 يناير 2012 الف دينار كويتي	التزام المرابا المحمدة للقيمة العادلة لمجوعات البرنامج الف دينار كويتي
				الاكتوارية الناتجة من الافتراضات المالية الف دينار كويتي	الاكتوارية الناتجة من الافتراضات الديموغرافية الف دينار كويتي							
(109,974)	(3,413)	-	(6,515)	-	(6,515)	-	6,982	(4,854)	(3,604)	(1,250)	(102,174)	
84,541	3,920	2,844	3,175	-	-	3,175	(6,377)	1,741	1,741	-	79,238	
(25,433)	507	2,844	(3,340)	-	(6,515)	3,175	605	(3,113)	(1,863)	(1,250)	(22,936)	مطلوبات المرابا

\* مع استبعاد المبلغ المرجحة في صافي الفوائد

20- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (نتمة)

بلغ العائد الفعلي لموجودات البرنامج للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 ما قيمته 5,698 ألف دينار كويتي (2012): 5,185 ألف دينار كويتي).

فيما يلي الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرنامج وفقاً للقيمة العادلة:

2012	2013	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
		استثمارات مسعرة
38,560	42,000	- أسهم
23,903	25,738	- سندات
		استثمارات غير مسعرة
13,917	14,555	- عقارات
2,845	2,950	- وثائق تأمين
5,316	5,032	- أخرى
<u>84,541</u>	<u>90,275</u>	

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

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة للبرنامج المشار إليه أعلاه والذي يشكل أكثر البنود جوهرية فيما يتعلق بالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2012	2013	
3.50%	3.44%	معدل الخصم في 31 ديسمبر
2.34%	2.40%	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
1.36%	1.43%	الزيادة المستقبلية في تكاليف التقاعد
24	24	العمر المتوقع للمتقاعدين عند عمر 65 (سنوات)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2013. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً على طريقة تقدير التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقارير المالية.

التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة ألف دينار كويتي	معدل الخصم
(13,931)	- زيادة بنسبة 1%
16,336	- نقص بنسبة 1%
	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
587	- زيادة بنسبة 1%
(514)	- نقص بنسبة 1%
	الزيادة المستقبلية المتوقعة في تكاليف التقاعد
12,257	- زيادة بنسبة 1%
(5,864)	- نقص بنسبة 1%
	العمر المتوقع
3,431	- زيادة خلال عام واحد
(3,480)	- نقص خلال عام واحد

20- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تمثل المدفوعات التالية المساهمات المتوقع تقديمها في السنوات القادمة خارج التزامات خطط المزايا المحددة:		
2012	2013	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,751	2,897	خلال 12 شهر القادمة
10,610	11,007	ما بين 2 و5 سنوات
13,517	13,956	ما بين 5 و10 سنوات
34,302	33,200	بعد 10 سنوات
<u>61,180</u>	<u>61,060</u>	

إن المتوسط المحدد للالتزامات خطط المزايا المحددة في نهاية فترة التقارير المالية هي 14 سنة (2012: 13 سنة).

21- مطلوبات غير متداولة أخرى

2012	2013	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,984	4,544	التزامات التأجير
20,098	14,900	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 29)
8,918	9,609	مطلوبات أخرى
<u>34,000</u>	<u>29,053</u>	

22- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
188,735	180,536	دائنون تجاريون
92,227	91,961	مصرفات مستحقة
35,683	37,837	مصرفات مستحقة تتعلق بموظفين
11,350	12,562	ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
4,653	5,173	ضرائب على الشركات التابعة الخارجية
4,180	4,577	زكاة مستحقة
1,107	1,219	التزامات تأجير
3,215	1,029	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
98	173	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 29)
164	144	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
40,347	41,055	مطلوبات أخرى
<u>381,759</u>	<u>376,266</u>	

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



23- مصروفات عمومية وإدارية

2012	2013	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
26,471	26,229	إيجار
27,900	20,918	أتعاب مهنية
17,494	17,047	إصلاحات وصيانة
9,137	8,795	مصروفات مرافق
7,471	6,949	اتصالات
5,861	6,506	سفر
3,926	3,979	تأمين
2,885	2,775	مستلزمات مكتبية
2,305	2,424	مصروفات إعادة هيكلة
3,896	2,283	مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين (إيضاح 15)
1,165	1,198	رسوم بنكية
1,104	1,079	دعاية
6,647	18,525	مصروفات أخرى
<u>116,262</u>	<u>118,707</u>	

24- رواتب ومزايا الموظفين

2012	2013	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(معاد اراجها)		
168,139	169,926	رواتب
16,284	16,271	مكافآت موظفين
<u>184,423</u>	<u>186,197</u>	

25- ضرائب

2012	2013	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
898	1,209	ضريبة دعم العمالة الوطنية
359	457	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
359	484	الزكاة
6,437	7,518	الضرائب على الشركات التابعة الخارجية
<u>8,053</u>	<u>9,668</u>	

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

## 26- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2012 الف دينار كويتي (معاد ادراجها)	2013 الف دينار كويتي	
33,694	46,206	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	
1,099,178,539	1,099,178,539	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(53,010,448)	(55,591,985)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخريجة
1,046,168,091	1,043,586,554	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
فلس	فلس	
32.21	44.28	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم

تم إعادة ادراج ربحية الاسهم الاساسية والمخفضة خلال فترة المقارنة بحيث تعكس تطبيق معيار المحاسبة الدولي 19 ر (ايضاح 4) وادوار اسهم المنحة خلال السنة (ايضاح 18).

## 27- الأدوات المالية المشتقة

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

### مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

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

### مبادلات أسعار الفائدة

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

### تبادل العملات الأجنبية الآجلة

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

### خيارات الأسهم

إن خيارات الأسهم هي اتفاقيات تمنح حاملي الخيارات حقاً، وليس التزاماً، بشراء أو بيع الأسهم في شركة أو ممارسة.

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

27- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق		القيمة العادلة الموجبة		القيمة العادلة السالبة	
من سنة إلى	خلال	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	
خمس سنوات	سنة واحدة	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
2013					
					مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:
					عقود عملات أجنبية آجلة
-	5,108	5,108	-	3	
					2012
					مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:
					عقود عملات أجنبية آجلة
					مبادلات أسعار الفائدة
-	11,487	11,487	-	14	
-	3,799	3,799	(17)	-	
-	15,286	15,286	(17)	14	

تبلغ القيمة العادلة لخيارات الأسهم (ايضاح 12) لا شئ دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (2012: 2,467 ألف دينار كويتي)

28- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

2012	2013	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
90,997	91,046	خطابات ضمان
38,135	34,838	ارتباطات تأجير تشغيلي
4,867	3,846	ارتباطات رأسمالية
133,999	129,730	

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,261	9,521	خلال سنة واحدة
19,529	21,736	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
5,345	3,581	أكثر من خمس سنوات
38,135	34,838	

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 31,405 ألف دينار كويتي (2012: 31,405 ألف دينار كويتي) مصدره من احد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "شركة جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك.(مقفلة)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت، تم إصدار تلك الكفالات من البنك على أساس عدم العودة للمجموعة.

28- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية

(أ) تحقيقات - حول قطاع الشحن

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

في يوليو 2009، تم إدراج اسم شركة تابعة كمتهم في دعوى جماعية تم رفعها في المنطقة الشرقية من نيويورك، إلى جانب عدد آخر من شركات الشحن بخصوص رسوم وأتعاب إضافية لخدمات. في نوفمبر 2009، قدم المدعى عليهم الاقتراحات لإسقاط المطالبات. في 13 أغسطس 2012، حكمت المحكمة بصورة جزئية ورفضت جزئياً منكرات المدعى عليهم ولم تقبل إلا واحدة من الدعاوى المدرجة في الشكوى. كما أعطت المحكمة للمدعين أيضاً الحق في فترة لتقديم شكوى معدلة. قدم المدعي شكوى ثالثة معدلة في 15 نوفمبر 2012. قدم المدعى عليهم الاقتراحات لإسقاط دعاوى المدعي في 27 فبراير 2013 وتم عقد النقاش الشفهي حول الاقتراحات بتاريخ 13 يونيو 2013. في 20 سبتمبر 2013 أصدر القاضي تقارير وتوصيات ("التقرير") حول الاقتراحات موصياً محكمة المنطقة بأن تحكم بصورة جزئية وترفض جزئياً منكرات المدعى عليهم. وقد اعتمدت المحكمة التقرير في 28 يناير 2014 وأصدرت قرارها بإسقاط دعاوى المدعي عن الشركة التابعة والسماح للمدعين بإضافة شركة تابعة أخرى من الشركات التابعة للشركة الأم كمدعى عليها. وبناءً عليه، تم تقديم الادعاءات ضد الشركة التابعة في 4 فبراير 2014. وما زال الأمر قيد التحقيق. إن النتيجة النهائية لهذه الدعوى غير مؤكدة في هذا الوقت.

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

قامت هيئة المنافسة البرازيلية في أغسطس 2010 بفتح تحقيق في أنشطة الشحن والمناولة التي قامت بها الشركة الأم. ومارالت التحقيقات جارية في هذا الشأن. وانتهت هيئة المنافسة البرازيلية الى تقديم ادعاء بحق الشركة الأم من خلال شركتها التابعة البرازيلية. وقد طعننت الشركة الأم في السلامة القانونية لهذا الادعاء حتى الان الا ان هيئة المنافسة البرازيلية اوضحت انها تعتبر الادعاء ساريا من الناحية القانونية. وتتخذ الشركة الأم حالياً الاجراءات اللازمة للطعن على السلامة القانونية لهذا الادعاء امام المحاكم البرازيلية.

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

كما في 31 ديسمبر 2013، وبسبب حالة عدم التأكيد المحيطة بهذه التحقيقات، إن إدارة المجموعة (بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي) غير قادرة على التعليق على النتيجة المحتملة للتحقيقات، ونظراً لصعوبة قياس أية التزامات إضافية محتملة في هذا الصدد، لم يتم تسجيل أية مخصصات في البيانات المالية المجمعة المرفقة.

(ب) عقود التاجير

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

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

28- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

(ب) عقود التاجير (تتمة)

ومع ذلك قامت حكومة دولة الكويت بطلب عقد اجتماع لمجلس إدارة الهيئة العامة للصناعة برئاسة وزير التجارة والصناعة، وأصدر قرار آخر برقم 2007/1 بفسخ ذات العقود الصادر بشأنها القرار السابق. وقد طعنت الشركة الـام على القرار أعلاه بالقضية رقم 2007/36 أمام محكمة الدرجة الأولى والتي أصدرت حكمها لصالح الشركة الـام ملغياً قرار الهيئة العامة للصناعة المذكور أعلاه.

قامت الهيئة العامة للصناعة بالاستئناف ضد الحكم أعلاه أمام محكمة الاستئناف والتي أصدرت حكمها في صالحها بتاريخ 20 فبراير 2012 ملغياً الحكم الصادر عن محكمة أول درجة ومؤيداً لإنهاء العقود الثلاثة.

في 30 يناير 2013، أصدرت محكمة التمييز قرارها النهائي، الذي أكد على قرار محكمة الاستئناف، وأكد إنهاء العقود بين الشركة الـام والهيئة العامة للصناعة. كنتيجة لهذا الحكم، خسرت الشركة الـام حقوقها باستخدام العقارات. قامت الشركة الـام بتعليق تحقق الإيرادات عن العقود المذكورة أعلاه منذ بدء التقاضي، وسجلت مخصص انخفاض قيمة فيما يتعلق بتلك العقارات بمبلغ 8,823 الف دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

(ج) تسهيل كفالة

صدر قرار من الإدارة العامة للجمارك- الكويت بتسييل جزء نقدي من الكفالة المصرفية بمبلغ 10,092 ألف دينار كويتي المقدمة من شركة جلوبال كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلت) ("الشركة")، شركة تابعة للشركة الـام، لصالح الإدارة العامة للجمارك. ووفقاً لهذا القرار قامت الإدارة العامة للجمارك باستدعاء الكفالة أعلاه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007. تم الطعن على القرار بالقضية رقم 2007/224 "إداري 7".

وترى الشركة الـام (بعد أخذ رأي المستشار القانوني الخارجي) أن فحوى المخالفات التي تم تسهيل جزء من الكفالة البنكية مقابلها لا تتوافق مع العقد وأنه وفقاً للعقد سيصدر حكم لصالح الشركة، وسيقضى فيه برد ما تم تسويله من الكفالة مضافاً إليه فوائد قانونية بواقع 7٪. في 2009، حصلت الشركة على تقرير من إدارة الخبراء بوزارة العدل حول هذا الموضوع ينص على أنه يجب إصدار حكم لصالح الشركة فيما يتعلق بغالبية الأمور الناتجة عن القضية. وبالتالي لم يتم تسجيل مصروف في بيان الدخل المجموع.

خلال السنة، قدمت الإدارة العامة للجمارك- الكويت إدعاء ضد الشركة للحصول على مبلغ 48,000 الف دينار كويتي مقابل رسوم و مبلغ 53,400 الف دينار كويتي مقابل عقد جاري التنفيذ مع الإدارة العامة للجمارك- الكويت. ترى الشركة الـام (بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي) ان الادعاء ليس له علاقة بالعقد حيث لم تتمكن الإدارة العامة للجمارك- الكويت من الوفاء بالتزاماتها في هذا الشأن. وبالتالي، لا توجد الحاجة الى تسجيل اي مصروفات في بيان الدخل المجموع.

(د) قضايا شركة كي جي إل

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، تم رفع دعاوى مدنية على الشركة الـام 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 والتنخل في عقود شركة كي جي إل مع حكومة الولايات المتحدة من قبل موظف سابق في الشركة الـام. قامت الشركة الـام برفع دعاوى لرفض الشكاوى كما قامت شركة كي جي إل بتقديم شكاوى معجلة. ونتيجة لذلك، منحت محكمة إحدى الدوائر القضائية للشركة الـام إعفاء من الدعوى والنتيجة النهائية للدعاوى في المحاكم الأخرى غير مؤكدة في هذا الوقت.

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

29- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2013		
المجموع	أطراف أخرى	مساهمون
الف	ذات علاقة	رئيسيون
دينار كويتي	الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>بيان الدخل المجموع</b>		
994	994	-
3,247	3,247	-
141	43	98
928	928	-
<b>بيان المركز المالي المجموع :</b>		
5,000	-	5,000
326	326	-
28,246	28,246	-
15,073	14,903	170
2012		
<b>بيان الدخل المجموع</b>		
1,268	1,268	-
3,259	3,259	-
167	95	72
705	705	-
<b>بيان المركز المالي المجموع :</b>		
5,000	-	5,000
213	213	-
28,138	28,138	-
20,196	20,196	-

تمثل الدفعة المقدمة إلى طرف ذي علاقة بمبلغ 5,000 ألف دينار كويتي (2012: 5,000 ألف دينار كويتي) المبلغ المدفوع لاقتناء استثمار (إيضاح 16).

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

إن جزءاً من المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة يحمل فائدة بنسبة 6.5% سنوياً (2012: 6.5% سنوياً).

29- 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:

2012	2013	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,347	2,802	مزايا قصيرة الأجل

تتضمن المزايا قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 1,384 ألف دينار كويتي (2012)، 897 ألف دينار كويتي).  
تخضع المعاملات مع أطراف ذات علاقة لموافقة الجمعية العمومية المقبلة للمساهمين.

30- معلومات القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2013

30- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

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



30- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (معد أراجها)	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها	البنية التحتية	تعديلات واستعدادات	المجموع
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
الإيرادات				
عملاء خارجيين	1,179,550	238,200	-	1,417,750
ما بين القطاعات	91	4,616	(4,707)	-
إجمالي الإيرادات	1,179,641	242,816	(4,707)	1,417,750
النتائج				
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	24,519	56,258	(1,935)	78,842
استهلاك	(17,614)	(9,115)	(1,114)	(27,843)
إطفاء	(498)	(1,815)	-	(2,313)
الأرباح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	6,407	45,328	(3,049)	48,686
إيرادات فوائد				6,328
تكاليف تمويل				(6,770)
الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				48,244
ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				(8,206)
ربح السنة				40,038
إجمالي الموجودات	766,691	849,383	(187,320)	1,428,754
إجمالي المطلوبات	1,050,314	675,333	(1,186,771)	538,876
إفصاحات أخرى				
الشهرة	226,538	21,580	-	248,118
موجودات غير ملموسة	8,322	32,325	-	40,647
إنفاق رأسمالي	6,111	14,055	-	20,166
أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	-	15,641	-	15,641
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية (ربح غير محقق)	-	2,250	-	2,250
ربح من شراء شركة تابعة بسعر مخفض	-	4,384	-	4,384
انخفاض قيمة عقارات استثمارية	-	(8,823)	-	(8,823)
خسارة محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع	-	(11,234)	-	(11,234)

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

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

## 30 - معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

## القطاعات الجغرافية

تعرض الجداول التالية معلومات تتعلق بالقطاعات الجغرافية للمجموعة:

2012 الف	2013 الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	الإيرادات من العملاء الخارجيين
250,153	262,342	الشرق الأوسط
362,197	374,700	أوروبا
507,725	467,673	آسيا
254,961	213,832	أمريكا
42,714	57,145	أفريقيا
<u>1,417,750</u>	<u>1,375,692</u>	

تستند الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة

2012 الف	2013 الف	
دينار كويتي (معاد ادراجها)	دينار كويتي	موجودات غير متداولة
443,861	453,003	الشرق الأوسط
48,913	46,936	أوروبا
180,845	174,980	آسيا
34,125	31,026	أمريكا
23,036	20,684	أفريقيا
44,274	36,531	غير محدد
<u>775,054</u>	<u>763,160</u>	

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

## 31 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

## مقدمة

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

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

### 31 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

#### تخفيض المخاطر

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

#### تركيزات المخاطر الزائدة

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

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

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

#### مخاطر الائتمان

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

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن العملاء. يتم وضع حدود ائتمانية لكافة العملاء استناداً إلى معايير التصنيف الداخلية. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف ائتماني موسع. يتم مراقبة أرصدة المدنيين القائمة للعملاء بشكل دوري ويتم المتابعة.

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسات المجموعة. يتم استثمار الفوائض المالية فقط مع أطراف مقابلة معتمدة لتقليل تركيز المخاطر وتخفيف الخسائر المالية من خلال الإخفاق المحتمل للطرف المقابل. إن أقصى حد لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لبنود بيان المركز المالي في 31 ديسمبر 2013 و 2012 يعادل القيمة الدفترية كما في تاريخ التقارير المالية.

31 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

2012	2013	
الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
143,458	152,736	أرصدة لدى البنوك
274,062	256,185	مدينون تجاريون
28,138	28,246	قرض إلى شركة زميلة
34,723	40,896	مدينون آخرون
<u>480,381</u>	<u>478,063</u>	

مخاطر السيولة

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

المطلوبات المالية	أقل من شهر	من شهر إلى ثلاثة أشهر	من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً	من سنة إلى خمس سنوات	
	الف	الف	الف	الف	دينار كويتي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2013					
قروض تحمّل فائدة	-	867	35,430	46,786	83,083
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	31,355	62,710	282,201	-	376,266
توزيعات أرباح مستحقة	7,564	-	-	-	7,564
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	29,981	29,981
<b>إجمالي المطلوبات المالية</b>	<b>38,919</b>	<b>63,577</b>	<b>317,631</b>	<b>76,767</b>	<b>496,894</b>
2012					
قروض تحمّل فائدة	130	2,017	38,161	47,219	87,527
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	32,614	65,227	283,918	-	381,759
توزيعات أرباح مستحقة	7,746	-	-	-	7,746
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	34,705	34,705
<b>إجمالي المطلوبات المالية</b>	<b>40,490</b>	<b>67,244</b>	<b>322,079</b>	<b>81,924</b>	<b>511,737</b>

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والقرض إلى شركة زميلة والقروض التي تحمّل فائدة والدائنون التجاريون بالعملات الأجنبية ومشتقات الأدوات المالية. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2013 و2012.

### 31 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر السوق (تتمة)

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

#### مخاطر أسعار الفائدة

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

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

#### حساسية أسعار الفائدة

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

#### الحركة في 50 نقطة أساسية

#### التأثير على بيان الدخل المجموع

2012	2013
الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي
244	98

دولار أمريكي

#### مخاطر العملات الأجنبية

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

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

#### حساسية أسعار العملات الأجنبية

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

### 31 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر السوق (تتمة)

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%

التأثير على بيان الدخل المجموع		التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		
2012	2013	2012	2013	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دولار أمريكي
33	3	2,617	2,506	

#### مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تغير القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم المستقلة. ينتج التعرض لمخاطر أسعار الأسهم من استثمار المجموعة في أسهم ملكية مسعرة مصنفة كـ "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

#### حساسية أسعار الأسهم

أوراق مالية مسعرة:

يبين الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل بصورة معقولة في القيمة العادلة للموجودات المالية كنتيجة للتغير في مؤشرات الأسهم، والتي تعرض المجموعة لمخاطر كبيرة كما في 31 ديسمبر:

التأثير على	التغيرات في	مؤشرات السوق
بيان الدخل	أسعار الأسهم	
المجموع	%	
ألف دينار كويتي		
		2013
1,389	+5	سوق قطر للأوراق المالية
		2012
1,113	+5	سوق قطر للأوراق المالية

إن الانخفاض في أسعار الأسهم سوف يكون له تأثيراً مساوياً ولكن معاكساً في بيان الدخل المجموع.

أوراق مالية غير مسعرة:

تم الإفصاح عن تحليل الحساسية المتعلق بالأوراق المالية غير المسعرة للمجموعة (موجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح الخسائر) في إيضاح 33.

### 32 - إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و31 ديسمبر 2012.

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

32 - إدارة رأس المال (نتمة)

2012 آلف	2013 آلف	
دينار كويتي (معاذ إدراجها)	دينار كويتي	
79,332	70,263	قروض تحمل فائدة
(143,458)	(152,736)	أرصدة لدى البنوك ونقد
(64,126)	(82,473)	صافي النقد
875,018	877,526	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(15)	(80)	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
875,003	877,446	حقوق الملكية

33 - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

- المستوى 1: أسعار (غير معدلة) معلنه في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: أساليب أخرى يكون لجميع مدخلاتها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

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

مجموع القيمة العادلة آلف دينار كويتي	المستوى 3 آلف دينار كويتي	المستوى 1 آلف دينار كويتي	
			2013
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
101,401	101,401	-	استثمار في شركة زميلة
27,810	-	27,810	أسهم ملكية مسعرة
129,211	101,401	27,810	
			موجودات مالية متاحة للبيع:
2,318	2,318	-	أسهم ملكية غير مسعرة
131,529	103,719	27,810	
			2012
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
94,741	94,741	-	استثمار في شركة زميلة
22,298	-	22,298	أسهم ملكية مسعرة
2,467	2,467	-	أدوات مشتقة
119,506	97,208	22,298	

## 33 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

لا توجد أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2013 و 2012.

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

	الرياح المسجل في بيان الدخل المجمع دينار كويتي	الرياح المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع دينار كويتي	أخرى (تتضمن صافي المشتريات (المبيعات) دينار كويتي	في يناير 2013 دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2013 دينار كويتي
موجودات مدرجة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:					
استثمار في شركة زميلة	6,298	-	362	94,741	101,401
الأدوات المالية المشتقة	(2,467)	-	10	2,467	-
موجودات مالية متاحة للبيع:					
أسهم ملكية غير مسعرة	-	65	2,253	-	2,318
	<u>3,831</u>	<u>65</u>	<u>2,615</u>	<u>97,208</u>	<u>103,719</u>

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

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

كما في تاريخ التقارير المالية، تم تحديد القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة زميلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تم استخدام المدخلات الجوهرية غير الملحوظة التالية في تحديد القيمة العادلة:

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	ان الزيادة/النقص في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة 1% يؤدي إلى نقص/زيادة القيمة العادلة بمبلغ 4,859 ألف دينار كويتي و5,060 ألف دينار كويتي على الترتيب.
قيمة المنشأه/ مضاعف الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	ان الزيادة/النقص في المضاعف بنسبة 5% يؤدي إلى زيادة/نقص القيمة العادلة بمبلغ 5,392 ألف دينار كويتي

#### موجودات مالية متاحة للبيع:

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع استناداً إلى أحدث صافي قيمة للأصل، المقدمة من قبل مدير الصندوق المعني.