

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

البيانات المالية المجمعة  
في 31 ديسمبر 2017

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

**تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة**

**الرأي المتحفظ**

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة لشركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة المترتبة على الأمر الموضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

**أساس الرأي المتحفظ**

وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 11 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة والقرض المقدم لشركة كوريك نيليكوم ("كوريك") بمبلغ 108,425 ألف دينار كويتي (2016: 109,881 ألف دينار كويتي) و35,098 ألف دينار كويتي (2016: 35,569 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017. قدمت المجموعة طلباً للتحكيم فيما يتعلق باستثمارها في شركة كوريك. ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في كوريك وإمكانية استرداد القرض نظراً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد الجوهري المتعلق به ونتيجة التحكيم. وبناء عليه، فلم نتمكن من تحديد مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديلات على القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار والقرض المقدم إلى شركة كوريك.

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

**التأكيد على أمر**

نلفت الانتباه إلى ما يلي:

(أ) الإيضاح رقم 2 (أ) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أنه قد تم اتهام الشركة الأم من قبل المحكمة الفيدرالية العليا بالولايات المتحدة الأمريكية حول عدة مخالفات تتعلق بقانون الادعاءات الخاطئة. وقد انضمت وزارة العدل الأمريكية إلى المدعين ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الادعاءات الخاطئة. طالبت وزارة العدل بتعويضات عن أضرار كبيرة نتيجة المخالفات المزعومة لكل من الإجراءات الجنائية والمدنية. وخلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية للبت في الدعاوى القائمة ضد المجموعة.

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

التأكيد على أمر (تتمة)

ت) الإيضاح 2 (ب) حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين المطالبات المتعلقة بالعقود ذات التكاليف القابلة للاسترداد لدى هيئة الرقابة على عقود الدفاع، بالإضافة إلى،  
ث) الإيضاح 26 (ب) حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين المطلوبات المحتملة المتعلقة بالدعاوى القضائية المتعلقة بالإدارة العامة للجمارك في الكويت.  
إن رأينا لا يتضمن مزيداً من التعديل فيما يتعلق بالأمور الموضحة أعلاه.

أمور التدقيق الرئيسية

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

أ) انخفاض قيمة الشهرة

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

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

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

## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى حضرات السادة المساهمين  
شركة اجيلي تي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمة)

(ب) تدقيق المجموعة

لدى المجموعة عدد كبير من الشركات التابعة التي تشكل جزءاً من قطاعي التشغيل القابلين لرفع التقارير عنهما. تعتبر هذه الشركات التابعة جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن النطاق الجغرافي والحجم الصغير نسبياً لبعض هذه الشركات بالنسبة للمجموعة ككل يؤدي الى زيادة التعقيدات في البيئة الرقابية للمجموعة وفي قدرتنا بصفتنا مدققي الحسابات للمجموعة للتعرف بصورة مناسبة على هذه الشركات. وبناء عليه، فقد قمنا بتحديد عملية تدقيق المجموعة والشركات التابعة لها ضمن أمور التدقيق الرئيسية. تم عرض التفاصيل الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة وأساس التجميع ضمن السياسات المحاسبية والايضاح رقم 4 حول البيانات المالية المجمعة.

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

(ج) المطلوبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا

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

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

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

## تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

### معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017 بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

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

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

كما هو مبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة المدرجة بالدفتر لاستثمار المجموعة والقرض الممنوح إلى شركة كوريك كما في 31 ديسمبر 2017. وبالتالي، لم نتمكن من الوصول إلى ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

### مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

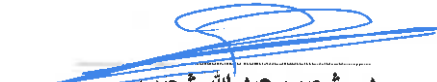
**مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)**  
كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
  - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
  - التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

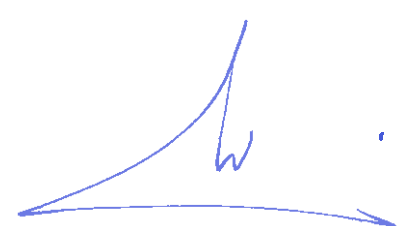
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. ونفيد أيضاً، باستثناء التأثير المحتمل للأمور المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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



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

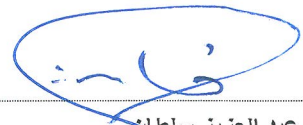
4 مارس 2018  
الكويت



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

بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2017

| 31 ديسمبر<br>2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 31 ديسمبر<br>2017<br>ألف<br>دينار كويتي | إيضاحات | الموجودات                                                      |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------|
|                                         |                                         |         | موجودات غير متداولة                                            |
| 251,997                                 | 276,835                                 | 5       | ممتلكات والآلات ومعدات                                         |
| 16,501                                  | 30,065                                  | 6       | مشاريع قيد التنفيذ                                             |
| 268,686                                 | 283,845                                 | 7       | عقارات استثمارية                                               |
| 29,978                                  | 25,944                                  | 8       | موجودات غير ملموسة                                             |
| 245,989                                 | 258,268                                 | 9       | شهرة                                                           |
| 51,167                                  | 54,355                                  | 10      | استثمار في شركات زميلة                                         |
| 109,917                                 | 108,611                                 | 11      | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 35,497                                  | 22,669                                  | 12      | موجودات مالية متاحة للبيع                                      |
| 34,831                                  | 41,236                                  |         | موجودات غير متداولة أخرى                                       |
| 20,339                                  | 61,525                                  | 27      | قرض إلى طرف ذي علاقة                                           |
| 35,569                                  | 35,098                                  | 11,27   | قرض إلى شركة زميلة                                             |
| 1,100,471                               | 1,198,451                               |         | إجمالي الموجودات غير المتداولة                                 |
|                                         |                                         |         | موجودات متداولة                                                |
| 14,390                                  | 16,497                                  | 13      | مخزون                                                          |
| 241,146                                 | 303,977                                 | 14      | مدينون تجاريون                                                 |
| 93,725                                  | 84,325                                  | 15      | موجودات متداولة أخرى                                           |
| 94,305                                  | 125,690                                 | 16      | ارصدة لدى البنوك ونقد وودائع                                   |
| 443,566                                 | 530,489                                 |         | إجمالي الموجودات المتداولة                                     |
| 1,544,037                               | 1,728,940                               |         | مجموع الموجودات                                                |
|                                         |                                         |         | حقوق الملكية والمطلوبات                                        |
|                                         |                                         |         | حقوق الملكية                                                   |
| 121,185                                 | 133,303                                 | 17      | رأس المال                                                      |
| 152,650                                 | 152,650                                 | 17      | علاوة إصدار اسهم                                               |
| 60,593                                  | 67,781                                  | 17      | احتياطي اجباري                                                 |
| (45,288)                                | (49,239)                                | 17      | اسهم خزينة                                                     |
| 44,366                                  | 44,366                                  |         | احتياطي اسهم خزينة                                             |
| (22,918)                                | (28,775)                                | 17      | احتياطي ترجمة عملات اجنبية                                     |
| (17,801)                                | (17,542)                                | 17      | احتياطي تغطية                                                  |
| 1,836                                   | 2,280                                   | 17      | احتياطي إعادة تقييم استثمارات                                  |
| (35,397)                                | (24,423)                                | 17      | احتياطيات أخرى                                                 |
| 661,356                                 | 693,404                                 |         | أرباح مرحلة                                                    |
| 920,582                                 | 973,805                                 |         | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام                        |
| 28,660                                  | 49,787                                  | 4       | حصص غير مسيطرة                                                 |
| 949,242                                 | 1,023,592                               |         | إجمالي حقوق الملكية                                            |
|                                         |                                         |         | المطلوبات                                                      |
|                                         |                                         |         | مطلوبات غير متداولة                                            |
| 46,301                                  | 45,431                                  |         | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                              |
| 86,911                                  | 86,094                                  | 19      | قروض تحمل فائدة                                                |
| 11,769                                  | 20,531                                  | 20      | مطلوبات غير متداولة أخرى                                       |
| 144,981                                 | 152,056                                 |         | إجمالي المطلوبات غير المتداولة                                 |
|                                         |                                         |         | مطلوبات متداولة                                                |
| 52,492                                  | 132,841                                 | 19      | قروض تحمل فائدة                                                |
| 388,821                                 | 412,090                                 | 21      | دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى                               |
| 8,501                                   | 8,361                                   |         | توزيعات ارباح مستحقة                                           |
| 449,814                                 | 553,292                                 |         | إجمالي المطلوبات المتداولة                                     |
| 594,795                                 | 705,348                                 |         | إجمالي المطلوبات                                               |
| 1,544,037                               | 1,728,940                               |         | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                                  |

  
طارق عبد العزيز سلطان  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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



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

بيان الدخل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | إيضاحات |                                                                                  |
|----------------------------|----------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                            |                            |         | <b>الإيرادات:</b>                                                                |
| 1,081,401                  | 1,215,755                  |         | إيرادات خدمات لوجيستية وشحن                                                      |
| 54,691                     | 60,196                     |         | إيرادات إيجارات                                                                  |
| 97,955                     | 131,082                    |         | خدمات أخرى                                                                       |
| 1,234,047                  | 1,407,033                  |         |                                                                                  |
| (804,936)                  | (937,168)                  |         | <b>تكلفة الإيرادات</b>                                                           |
| 429,111                    | 469,865                    |         | <b>صافي الإيرادات</b>                                                            |
| (329,869)                  | (350,514)                  | 22      | مصروفات عمومية وإدارية                                                           |
| -                          | 29,505                     | 2       | رد مخصصات                                                                        |
| -                          | (28,785)                   | 2       | تسوية مطالبات قانونية                                                            |
| 5,143                      | 12,767                     | 7       | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية                                       |
| -                          | (6,300)                    | 12      | انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع                                            |
| 4,446                      | 4,295                      | 10      | حصة في نتائج شركات زميلة                                                         |
| 1,045                      | -                          |         | ربح ناتج من اقتناء شركة تابعة بأسعار مخفضة                                       |
| 5,300                      | 4,390                      |         | إيرادات متنوعة                                                                   |
| 115,176                    | 135,223                    |         | <b>الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b> |
| (28,092)                   | (29,844)                   | 5       | إستهلاك                                                                          |
| (4,017)                    | (4,034)                    | 8       | إطفاء                                                                            |
| 83,067                     | 101,345                    |         | <b>الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b>                     |
| 2,066                      | 3,302                      |         | إيرادات فوائد                                                                    |
| (7,922)                    | (11,577)                   |         | تكاليف تمويل                                                                     |
| 77,211                     | 93,070                     |         | <b>الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b>                              |
| (9,453)                    | (10,652)                   | 23      | ضرائب                                                                            |
| (140)                      | (140)                      |         | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                                        |
| 67,618                     | 82,278                     |         | <b>ربح السنة</b>                                                                 |
| 59,053                     | 68,510                     |         | <b>الخاص بـ:</b>                                                                 |
| 8,565                      | 13,768                     |         | مساهمي الشركة الأم                                                               |
| 67,618                     | 82,278                     |         | الحصص غير المسيطرة                                                               |
| 46.67                      | 54.41                      | 24      | <b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)</b>          |

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

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

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | ربح السنة                                                                               |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 67,618                     | 82,278                     |                                                                                         |
|                            |                            | الإيرادات الشاملة الأخرى:                                                               |
|                            |                            | بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:                  |
| 542                        | 444                        | صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع                                |
| 104                        | 40                         | ربح من تغطية صافي استثمارات (ايضاح 19)                                                  |
| 320                        | 219                        | ربح من تغطية تدفقات نقدية                                                               |
| (10,317)                   | (3,543)                    | تعديلات ترجمة عملات أجنبية                                                              |
|                            |                            | صافي خسائر شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة  |
| (9,351)                    | (2,840)                    |                                                                                         |
|                            |                            | بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:                         |
| (4,218)                    | 3,748                      | ربح (خسارة) إعادة قياس خطط المزايا المحددة (ايضاح 18)                                   |
| (4,218)                    | 3,748                      | صافي أرباح (خسائر) شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة |
| (13,569)                   | 908                        | إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى                                                            |
| 54,049                     | 83,186                     | إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة                                                          |
|                            |                            | الخاصة بـ:                                                                              |
| 48,016                     | 67,104                     | مساهمي الشركة الأم                                                                      |
| 6,033                      | 16,082                     | حصص غير مسيطرة                                                                          |
| 54,049                     | 83,186                     |                                                                                         |

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

بيان التدفقات النقدية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| 2016<br>الف<br>دينار كويتي | 2017<br>الف<br>دينار كويتي | إيضاحات | أنشطة التشغيل                                                   |
|----------------------------|----------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| 77,211                     | 93,070                     |         | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة                    |
| (5,143)                    | (12,767)                   | 7       | تعديلات لـ:                                                     |
| (4,446)                    | (4,295)                    | 10      | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية                      |
| (1,045)                    | -                          |         | حصة في نتائج شركات زميلة                                        |
| 2,137                      | 1,102                      | 14      | ربح ناتج من اقتناء شركة تابعة بأسعار مخفضة                      |
| 9,802                      | 9,257                      | 18      | مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين                                 |
| -                          | 6,300                      | 12      | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                               |
| (1,074)                    | (376)                      |         | انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع                           |
| -                          | (29,505)                   | 2       | ربح تحويل عملات أجنبية                                          |
| -                          | 28,785                     | 2       | رد مخصصات                                                       |
| (5,300)                    | (4,390)                    |         | تسوية مطالبات قانونية                                           |
| (2,066)                    | (3,302)                    |         | إيرادات متنوعة                                                  |
| 7,922                      | 11,577                     |         | إيرادات فوائد                                                   |
| 28,092                     | 29,844                     | 5       | تكاليف تمويل                                                    |
| 4,017                      | 4,034                      | 8       | استهلاك                                                         |
|                            |                            |         | إطفاء                                                           |
| 110,107                    | 129,334                    |         | أرباح التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل                  |
| (2,383)                    | (2,344)                    |         | مخزون                                                           |
| (12,814)                   | (53,138)                   |         | مدينون تجاريون                                                  |
| (21,728)                   | (6,494)                    |         | موجودات متداولة أخرى                                            |
| 24,360                     | 44,993                     |         | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى                                |
| 97,542                     | 112,351                    |         | النقد الناتج من العمليات                                        |
| -                          | (28,785)                   | 2       | تسوية مطالبات قانونية                                           |
| (8,835)                    | (10,316)                   |         | ضرائب مدفوعة                                                    |
| (140)                      | (140)                      |         | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة                                |
| (7,818)                    | (8,402)                    | 18      | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة                           |
| 80,749                     | 64,708                     |         | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                  |
|                            |                            |         | أنشطة الاستثمار                                                 |
| (58,871)                   | (43,589)                   | 5       | إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات                               |
| 809                        | 795                        |         | المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات                            |
| (6,435)                    | (18,930)                   | 6       | إضافات إلى مشروعات قيد التنفيذ                                  |
| -                          | 11,573                     |         | صافي الحركة في موجودات متداولة أخرى                             |
| (2,061)                    | (2,192)                    | 7       | إضافات إلى عقارات استثمارية                                     |
| (863)                      | -                          |         | إقتناء استثمار في شركة زميلة                                    |
| -                          | (39)                       |         | إقتناء حصص إضافية في شركات تابعة                                |
| (5,115)                    | (5,541)                    | 31      | إقتناء شركات تابعة بالصافي بعد النقد الذي تمت حيازته            |
| 1,278                      | (1,537)                    |         | صافي الحركة في موجودات مالية متاحة للبيع                        |
| (9,526)                    | (38,914)                   | 27      | قرض إلى طرف ذي علاقة                                            |
| 1,548                      | 1,698                      | 10      | توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة                              |
| (218)                      | 7,065                      | 16      | صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر |
| 843                        | 570                        |         | إيرادات فوائد مستلمة                                            |
| (78,611)                   | (89,041)                   |         | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار              |
|                            |                            |         | أنشطة التمويل                                                   |
| -                          | (3,951)                    |         | شراء أسهم خزينة                                                 |
| 32,363                     | 82,615                     |         | صافي الحركة في قروض تحمل فائدة                                  |
| (8,524)                    | (11,045)                   |         | تكاليف تمويل مدفوعة                                             |
| (34,353)                   | (17,337)                   |         | توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم                        |
| (3,773)                    | (10,576)                   |         | توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة                            |
| -                          | 22,568                     |         | زيادة في الحصص غير المسيطرة لشركة تابعة                         |
| (14,287)                   | 62,274                     |         | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل   |
| (7,818)                    | 509                        |         | صافي فروق ترجمة عملات أجنبية                                    |
| (19,967)                   | 38,450                     |         | صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل                  |
| 107,207                    | 87,240                     |         | النقد والنقد المعادل في 1 يناير                                 |
| 87,240                     | 125,690                    | 16      | النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر                               |

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الخاص بمساهمي الشركة الأم

| رأس المال<br>ألف دينار كويتي | علاوة إصدار أسهم<br>ألف دينار كويتي | احتياطي اجباري<br>ألف دينار كويتي | أسهم خزينة<br>ألف دينار كويتي | احتياطي أسهم خزينة<br>ألف دينار كويتي | ترجمة أجنبية<br>ألف دينار كويتي | احتياطي تغطية<br>ألف دينار كويتي | إعادة تقييم استثمارات<br>ألف دينار كويتي | احتياطي أخرى<br>ألف دينار كويتي | أرباح مرحلة<br>ألف دينار كويتي | الإجمالي الفرعي<br>ألف دينار كويتي | حصص غير مسيطرة<br>ألف دينار كويتي | إجمالي حقوق الملكية<br>ألف دينار كويتي |
|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|
| 121,185                      | 152,650                             | 60,593                            | (45,288)                      | 44,366                                | (22,918)                        | (17,801)                         | 1,836                                    | (35,397)                        | 661,356                        | 920,582                            | 28,660                            | 949,242                                |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                               | -                                | -                                        | -                               | 68,510                         | 68,510                             | 13,768                            | 82,278                                 |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | (5,857)                         | 259                              | 444                                      | 3,748                           | -                              | (1,406)                            | 2,314                             | 908                                    |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | (5,857)                         | 259                              | 444                                      | 3,748                           | 68,510                         | 67,104                             | 16,082                            | 83,186                                 |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                               | -                                | -                                        | -                               | (17,156)                       | (17,156)                           | -                                 | (17,156)                               |
| 12,118                       | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                               | -                                | -                                        | -                               | (12,118)                       | -                                  | -                                 | -                                      |
| -                            | -                                   | -                                 | (3,951)                       | -                                     | -                               | -                                | -                                        | -                               | -                              | (3,951)                            | -                                 | (3,951)                                |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                               | -                                | -                                        | -                               | -                              | -                                  | (10,576)                          | (10,576)                               |
| -                            | -                                   | 7,188                             | -                             | -                                     | -                               | -                                | -                                        | -                               | (7,188)                        | -                                  | -                                 | -                                      |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                               | -                                | -                                        | -                               | -                              | -                                  | 232                               | 232                                    |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                               | -                                | -                                        | 7,260                           | -                              | 7,260                              | 15,394                            | 22,654                                 |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                               | -                                | -                                        | (34)                            | -                              | (34)                               | (5)                               | (39)                                   |
| <b>133,303</b>               | <b>152,650</b>                      | <b>67,781</b>                     | <b>(49,239)</b>               | <b>44,366</b>                         | <b>(28,775)</b>                 | <b>(17,542)</b>                  | <b>2,280</b>                             | <b>(24,423)</b>                 | <b>693,404</b>                 | <b>973,805</b>                     | <b>49,787</b>                     | <b>1,023,592</b>                       |

كما في 31 ديسمبر 2016

ربح السنة

(خسائر) إيرادات شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات  
الشاملة للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح 17)

إصدار أسهم منحة (إيضاح 17)

شراء أسهم خزينة

توزيعات أرباح إلى حصص غير

مسيطرة

المحول إلى الاحتياطي الاجباري

اقتناء استثمارات في شركات

تابعة (إيضاح 31)

زيادة حصص غير مسيطرة في

شركة تابعة (إيضاح 4)

اقتناء حصص اضافية في شركات

تابعة

كما في 31 ديسمبر 2017

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| الخاص بمساهمي الشركة الأم    |                                     |                                   |                               |                                       |                                               |                                  |                                                  |                                   |                                |                                    |                                   |                                        |
|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|
| رأس المال<br>ألف دينار كويتي | علاوة إصدار أسهم<br>ألف دينار كويتي | احتياطي اجباري<br>ألف دينار كويتي | أسهم خزينة<br>ألف دينار كويتي | احتياطي أسهم خزينة<br>ألف دينار كويتي | ترجمة احتياطي عملات أجنبية<br>ألف دينار كويتي | احتياطي تغطية<br>ألف دينار كويتي | احتياطي إعادة تقييم استثمارات<br>ألف دينار كويتي | احتياطيات أخرى<br>ألف دينار كويتي | أرباح مرحلة<br>ألف دينار كويتي | الإجمالي الفرعي<br>ألف دينار كويتي | حصص غير مسيطرة<br>ألف دينار كويتي | إجمالي حقوق الملكية<br>ألف دينار كويتي |
| 121,185                      | 152,650                             | 60,593                            | (45,288)                      | 44,366                                | (15,133)                                      | (18,225)                         | 1,294                                            | (31,225)                          | 636,809                        | 907,026                            | 24,449                            | 931,475                                |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                                             | -                                | -                                                | -                                 | 59,053                         | 59,053                             | 8,565                             | 67,618                                 |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | (7,785)                                       | 424                              | 542                                              | (4,218)                           | -                              | (11,037)                           | (2,532)                           | (13,569)                               |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | (7,785)                                       | 424                              | 542                                              | (4,218)                           | 59,053                         | (34,506)                           | -                                 | (34,506)                               |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                                             | -                                | -                                                | -                                 | -                              | -                                  | (4,316)                           | (4,316)                                |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                                             | -                                | -                                                | -                                 | -                              | -                                  | 1,990                             | 1,990                                  |
| -                            | -                                   | -                                 | -                             | -                                     | -                                             | -                                | -                                                | 46                                | -                              | 46                                 | 504                               | 550                                    |
| 121,185                      | 152,650                             | 60,593                            | (45,288)                      | 44,366                                | (22,918)                                      | (17,801)                         | 1,836                                            | (35,397)                          | 661,356                        | 920,582                            | 28,660                            | 949,242                                |

كما في 31 ديسمبر 2015  
ربح السنة  
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات  
الشاملة للسنة  
توزيعات أرباح (إيضاح 17)  
توزيعات أرباح إلى حصص غير  
مسيطرة  
اقتناء استثمارات في شركات  
تابعة  
اقتناء حصص اضافية في شركات  
تابعة

كما في 31 ديسمبر 2016

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

## 1- معلومات حول الشركة

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

وتتمثل أهم أغراض الشركة الأم فيما يلي:

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

إن الشركات التابعة الرئيسية وانشتطتها مبينة في الإيضاح رقم 4.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 20 فبراير 2018؛ لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

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

(أ) عقد المورد الرئيسي

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

في شهر نوفمبر 2009، تم توجيه اتهام للشركة الأم من قبل محكمة فدرالية عليا بالولايات المتحدة الأمريكية حول عدة ادعاءات تتعلق بشبهة الاحتيال. وقد انضمت وزارة العدل الأمريكية إلى المدعين في الدعوى المقامة ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الادعاءات الخاطئة الأميركي (إجراءات قضية الادعاءات الخاطئة "كيثام"). تطالب وزارة العدل الأمريكية في الدعوى بتعويضات كبيرة نتيجة المخالفات المزعومة.

في شهر مايو 2017، توصلت الشركة الأم إلى تسوية شاملة لإجراءات قضية الادعاءات الخاطئة "كيثام" حيث وافقت الشركة فيما يخص بالشق الجزائي من القضية، على الادعاء الجزائي فيما يتعلق بفاتورة واحدة قيمتها 551 دولار أمريكي (167 دينار كويتي). وهذا الادعاء في الشق الجزائي يمثل مخالفة بسيطة ولا يتعلق بالادعاءات الجزائية الأساسية التي وُجّهت للشركة. وسيطلب ذلك من الشركة الأم سداد مبلغ 551 دولار أمريكي (167 دينار كويتي) دون تحمل أي غرامات جزائية. وفي الشق المدني الموزاي للقضية، وافقت الشركة الأم على سداد مبلغ بقيمة 95 مليون دولار أمريكي (28.8 مليون دينار كويتي) نقداً. بالإضافة إلى ذلك، فقد وافقت كل من الشركة الأم والحكومة الأمريكية على الإبراء المتبادل عن كافة المطالبات التعاقدية القائمة المتصلة بعقد المورد الرئيسي. وترتب على هذه التسوية الشاملة ورفض كافة المطالبات المتبادلة بين الطرفين تمكين الشركة من الإفراج عن احتياطات تشغيلية دائنة بقيمة 29.5 مليون دينار كويتي. وتضمنت التسوية حلاً لكافة المسائل العالقة مع الحكومة الأمريكية بشأن عقد المورد الرئيسي مع الشركة الأم وشركاتها التابعة وموظفيها وأعضاء مجلس إدارتها ومدراءها. وتسمح هذه التسوية للشركة الأم باستئناف العمل على تعاقدات جديدة مع الحكومة الأمريكية، حيث أنه طبقاً لبنود التسوية، وافقت الحكومة الأمريكية على حذف اسم الشركة الأم وكافة فروعها وشركاتها التابعة من قائمة الشركات الموقوفة على قاعدة بيانات نظام إدارة التعاقد **System of Award Management (SAM)** أو ما عُرف سابقاً بنظام قائمة الجهات المستبعدة **Excluded Parties List System (EPLS)**. وبعد ذلك، وافقت المحكمة على التنازل المتبادل عن الدعوى المدنية وقضت برد مبلغ 551 دولار أمريكي وسداد مبلغ تقدير خاص بقيمة 125 دولار أمريكي. ولم تقرض المحكمة أي غرامة.

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

### (أ) عقد المورد الرئيسي (تتمة)

في أكتوبر 2016، طالبت وكالة الدفاع اللوجيستية الأمريكية (U.S Defense Logistics Agency – DLA) الشركة الأم بـ 8.4 ملايين دينار كويتي تقريباً إلى الحكومة الأمريكية في ادعاء يتعلق بـ "زيادة سعر المياه المعبئة في قوارير". وكانت الحكومة الأمريكية قد سددت إلى الشركة الأم ثمن المياه المعبئة للقوات المسلحة في أفغانستان عام 2005. وتدعي الوكالة الأمريكية بأن الشركة الأم لم تستخدم الأسعار الصحيحة للمياه والتي قد اشترتها الشركة الأم من شركة سوبريم للخدمات الغذائية والتي سعت المياه بثمن عالي صورياً عند بيعها إلى الشركة الأم. هذا ولم تقم حتى اليوم، الوكالة الأمريكية أي دليل بأن الشركة الأم مشاركة أو متواطئة مع شركة سوبريم أو كان لديها العلم صراحة أو ضمناً بغش شركة سوبريم عند بيع الأخيرة للمياه إلى الشركة الأم. في 1 مارس 2017، أرسلت وكالة الدفاع اللوجيستية الأمريكية كتاباً هددت فيه بعمل المقاصة على مبالغ مستحقة بموجب عقود حكومية أميركية أخرى. في 8 مارس 2017، طلبت الشركة الأم بإرجاء المقاصة استناداً إلى اختلاف الأطراف التعاقدية. في مايو 2017، وبناءً على التسوية الشاملة الموقعة مع وكالة الدفاع اللوجيستية الأمريكية والتي تغطي عدة مطالبات أخرى متبادلة أخرى بين الطرفين كما هو مذكور أعلاه، تم تسوية هذا الادعاء دون مسئولية على الشركة.

### (ب) وكالة تدقيق عقود الدفاع الأمريكية (DCAA)

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

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

بتاريخ 8 أبريل 2015، تقدمت الشركة الأم بطعن على الحكم الصادر عن محكمة طعون مجلس خدمات الجيش أمام محكمة الاستئناف الفدرالية. وكجزء من العقد نفسه، أكدت الشركة الأم مطالبتها بقيمة 13 مليون دينار كويتي عن تكاليف غير مستردة. تم رفض هذه المطالبة من قبل محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضمها مع المطالبة المذكورة من حكومة الولايات المتحدة بقيمة 23 مليون دينار كويتي. ولا تزال كلا الدعوتين منظورتين حالياً أمام محكمة الاستئناف الفدرالية. تقدمت الشركة الأم بشكوى منفصلة أمام محكمة الاستئناف الفدرالية بتاريخ 7 أبريل 2015 على أساس اختصاص قضائي مختلف مطالبة بمبلغ 13 مليون دينار كويتي تم إجراء مقاصة على 4.7 مليون دينار كويتي منها من قبل حكومة الولايات المتحدة كما هو مذكور آنفاً، فضلاً عن طلب الإقرار بعدم صحة المطالبة بمبلغ 23 مليون دينار كويتي من قبل حكومة الولايات المتحدة. بتاريخ 10 مارس 2016 قضت الدائرة الاتحادية بمحكمة الاستئناف بالولايات المتحدة "بإعادة ملف الدعوى للمحكمة الأدنى" هي محكمة طعون مجلس خدمات الجيش (ASBCA) لغرض تحديد الطرف الحقيقي المستفيد صاحب المصلحة. وعلى الرغم من أمر الإعادة المذكور، إلا أن الدائرة الفدرالية بمحكمة الاستئناف بالولايات المتحدة احتفظت لنفسها بحق الاختصاص القضائي لنظر الاستئناف. في 14 فبراير 2017، أصدرت محكمة طعون مجلس خدمات الجيش قراراً قضت بموجبه بأن هوية الطرف ذات المصلحة الفعلية لم تؤثر على قرارها السابق برفض ادعاءات الشركة الأم بشأن عدم الاختصاص. بعد قرار محكمة طعون مجلس خدمات الجيش في موضوع تحديد هوية الطرف ذو المصلحة الفعلية، تم استكمال إجراءات الاستئناف لدى الدائرة الفدرالية بمحكمة الاستئناف. وقدمت الحكومة مذكرة بدفاعها في 25 أبريل 2017 وأودعت الشركة الأم مذكرة رد عليها بتاريخ 9 مايو 2017. وتم عقد جلسة مرافعة شفوية في 6 نوفمبر 2017. وما زالت الدعوى منظورة من قبل الدائرة الفدرالية بمحكمة الاستئناف.

في 14 سبتمبر 2016، قامت الشركة الأم بتقديم دعوى وقائية بقيمة تقارب 47 مليون دولار أميركي في حال وجود أي خلل تقني في الدعوى المقدمة من الشركة الأم في أبريل من العام 2011. وفي 14 نوفمبر 2017، قامت بي دبليو سي بتقديم دعوى وقائية أمام المحكمة الأمريكية للمطالبات الفدرالية للطعن على قرار الحكومة الأمريكية الضمني برفض مطالبة الشركة الأم المقدمة في سبتمبر 2016. وتم وقف النظر في الدعوى حتى صدور قرار الدائرة الفدرالية بمحكمة الاستئناف.

بالرغم من عدم التأكد المحيط لهذه القضايا، فلم يتم تسجيل مخصص من قبل الإدارة في البيانات المالية المجمعة. ولم تتمكن شركة الأم (بعد استشارة مستشار قانوني خارجي) من التعقيب على النتائج المحتملة لهذه القضايا.



### 3 السياسات المحاسبية الهامة

#### أسس الأعداد

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

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

#### بيان الالتزام

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

#### أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة كما في 31 ديسمبر 2017. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كانت:

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

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

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

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وقوع 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.

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

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

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

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

#### التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

إن التعديلات تتطلب من ال تقديم إفصاحات حول التغيرات في مطلوباتها الناتجة من أنشطة التمويل؛ بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية). على الرغم من ذلك، فإن تطبيق هذا المعيار ليس له تأثير جوهري على المركز المالي المجمع للمجموعة.

#### التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل: تحقق أصول الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة  
توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة أن تدرس ما إذا كان قانون الضرائب يحدد مصادر الأرباح الخاضعة للضرائب والتي يمكن مقابلها أن تقوم الشركة بإجراء خصومات عند عكس الفروق المؤقتة القابلة للخصم المتعلقة بالخسائر غير المحققة. كما تقدم التعديلات إرشادات توضح كيفية قيام الشركة بتحديد الأرباح الخاضعة للضرائب في المستقبل، وتوضح الحالات التي قد تتضمن فيها الأرباح الخاضعة للضرائب استرداد بعض الموجودات لقاء مقابل أكثر من القيمة المدرجة بالدفاتر. قامت المجموعة بتطبيق التعديلات بأثر رجعي، إلا أن تطبيقها ليس له أي تأثير جوهري على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة السنوية المحاسبية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2017 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

#### معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (المعيار الدولي للتقارير المالية 9) في يوليو 2014 الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي الأدوات المالية: التحقق والقياس ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي إلا أن عرض المعلومات المقارنة ليس الزامياً. بالنسبة لمحاسبة التغطية، تسري المتطلبات بشكل عام في المستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب اعتباراً من 1 يناير 2018. وسوف تستفيد المجموعة من الاستثناء الذي يتيح لها عدم إعادة إدراج المعلومات المالية للفترة السابقة فيما يتعلق بالتصنيف والقياس بما في ذلك التغير في انخفاض القيمة. وسيتم تحقق الفروق في القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. خلال 2017، قامت المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي بأثر كافة الجوانب الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغيير نتيجة توافر معلومات مؤكدة ومعقولة للمجموعة في 2018 عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

#### أ) التصنيف والقياس

يتطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية -باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات- بناءً على الجمع بين نموذج أعمال المنشأة المستخدم لإدارة الموجودات، وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. سيتم استبدال فئات القياس ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بما يلي: القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، أو بالتكلفة المطفأة. كما يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للمنشآت الاستمرار في تصنيف الأدوات المؤهلة للقياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن الأدوات المصنفة كمدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بحيث يكون هذا التصنيف غير قابل للإلغاء. وفي هذه الحالة، يستبعد التصنيف أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في فروق القياس أو التحقق. ويجوز تصنيف أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة ضمن الأدوات المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى، بحيث يكون هذا التصنيف غير قابل للإلغاء وعلى ألا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع.

إلى حد كبير، تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية كما هي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 باستثناء التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بشأن المطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرض هذه الحركة في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر ما لم تظهر أي فروق في المحاسبة عن الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، تتوقع المجموعة بعض التغييرات في تصنيف الموجودات المالية وإعادة التصنيف المقابل بين بنود الأرباح المرحلة واحتياطي القيمة العادلة. لا تتوقع المجموعة تأثيراً جوهرياً على حقوق الملكية نتيجة إعادة التصنيف.

#### ب) انخفاض القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع استثماراتها والقروض والمدينين سواء خلال فترة 12 شهر أو على مدى عمر الأداة. وستقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة كما ستقوم بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لجميع الاستثمارات والمدينين التجاريين والإرصدة المدينة الأخرى والتي قامت الإدارة بتقييمها ولن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

##### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تتمة)

##### (ج) محاسبة التغطية

تري المجموعة أن كافة علاقات التغطية القائمة حالياً والتي يتم تصنيفها كمعاملات تغطية فعالة سوف تستمر في التأهل لمحاسبة التغطية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9. حيث أن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا يغير من المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة على معاملات التغطية الفعالة، كما أن تطبيق متطلبات التغطية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

##### (د) الإفصاح

يتضمن المعيار الجديد المزيد من متطلبات الإفصاح وتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن تؤدي إلى تغيير في طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة حول أدواتها المالية لاسيما في السنة التي سيتم فيها تطبيق المعيار الجديد. تضمن تقييم المجموعة تحليل لتحديد الفجوات في البيانات مقابل العملية الحالية وتعمل المجموعة على تنفيذ التغييرات في النظام والضوابط الرقابية التي تراها ضرورية للحصول على البيانات المطلوبة.

##### المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2014 المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء في ويسري للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 مبادئ تحقق الإيرادات والتي تسري على كافة العقود مع العملاء. ومع ذلك، ستظل إيرادات الفوائد والأتعاب التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأدوات المالية وعقود التأجير خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وستخضع للتنظيم من خلال المعايير الأخرى المعمول بها (مثل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير). وستكون هناك ضرورة لتسجيل الإيرادات طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 عند نقل ملكية البضائع والخدمات في إطار الحدود التي يتوقع فيها ناقل الملكية الأحقية في البضائع والخدمات. كما يحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح المتعلقة بطبيعة وحدود وتوقيت الإيرادات وما يقابلها من تدفقات نقدية مع العملاء. خلال 2017، قامت المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وبناءً عليه، لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري عند تطبيق هذا المعيار.

يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً، وقد يخضع للتغييرات الناتجة من توافر معلومات جديدة مؤيدة لدى المجموعة في السنة المالية 2018 عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

##### المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2017 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير وفقاً لنموذج الموازنة الفردي الذي يماثل النموذج المتبع للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار اثنين من إعفاءات التحقق للمستأجرين - عقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحاسبات الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهر أو أقل). في بداية تاريخ عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام بسداد مدفوعات التأجير (الالتزام بالتأجير) وتسجيل أصل يمثل الأصل المرتبط بحق الاستخدام خلال فترة التأجير (الأصل المرتبط بحق الاستخدام). تستوجب عقود التأجير من المستأجر تسجيل مصروفات الفائدة بصورة مستقلة ضمن التزام التأجير ومصروفات الاستهلاك على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

كما يجب على المستأجر إعادة قياس التزام التأجير في حالة وقوع أحداث معينة (مثل: التغير في مدة الإيجار، أو التغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتج من المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد هذه المدفوعات). بشكل عام، يجب على المستأجر تسجيل المبلغ الناتج من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل في الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المؤجر والمستأجر عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويجوز للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار بطريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. ونتيجة الأحكام الانتقالية للمعيار بعض الإعفاءات. تقوم المجموعة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 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 المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاقتناء. ويتضمن ذلك الفصل بين المشتقات الضمنية في العقد الأصلي للشركة المشتراة.

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

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

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

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

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

#### التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يحدد الأصل كمتداول عندما:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب الآجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

#### مشاريع قيد التنفيذ

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

#### عقارات استثمارية

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

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

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

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

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

#### موجودات غير ملموسة

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

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

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

#### مشاريع البناء - التملك - التحويل

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

#### قائمة العملاء

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

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 المدرجة بالدفاتر لتلك الموجودات ولا يتم إطفاء مثل تلك الموجودات سواء على مستوى فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة وغير محددة الأعمار الإنتاجية سنوياً للتأكد عما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة مازال مؤيداً. وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

#### العلامة التجارية

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

#### الشهرة

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

#### استثمار في شركات زميلة

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

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

#### أ) طريقة حقوق الملكية:

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

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

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

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

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

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### استثمار في شركات زميلة (تتمة)

##### ب) القياس بالقيمة العادلة

إن استثمار المجموعة في شركة زميلة محتفظ بها من خلال منشأة ذات رأسمال 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 المجموعة "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، و"موجودات مالية متاحة للبيع"، و"قرض لشركة زميلة"، و"قرض الى طرف ذي علاقة"، و"مدينون تجاريون" و"موجودات متداولة أخرى" و"أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع" و"مشتقات الأدوات المالية" بينما تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة "قروض تحمل فائدة"، و"دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى". تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق 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 باقتناء أصل مالي. يتم تسجيل تكاليف المعاملة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف مباشرة في حين يتم إطفاء هذه التكاليف على أدوات الدين الأخرى.

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

##### موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مصنفة كممتاحة للبيع أو غير مصنفة كقروض ومدينين أو محتفظ بها للمتاجرة. بعد القياس المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة في الإيرادات الشاملة الأخرى وذلك حتى يتم استبعاد الاستثمار. وفي هذا الوقت، تدرج الأرباح أو الخسائر 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 وطرف ذي علاقة

إن القرض إلى شركة زميلة وإلى طرف ذي علاقة هو أحد الموجودات المالية غير المشتقة ذات دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها 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.

##### مدينون تجاريون

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

##### موجودات متداولة أخرى

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

##### أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

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

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

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

##### المطلوبات المالية

###### قروض تحمل فائدة

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

###### دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

#### عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

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

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بسداد التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع"؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما أن (أ) تقوم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة 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 المدرجة بالدفاتر الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداؤه أيهما أقل.

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

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

#### المقاصة

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

#### مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية

##### التحقق المبدي والقياس اللاحق

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

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

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



### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية (تتمة)

##### التحقق المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

لأغراض محاسبة التغطية تصنف معاملات التغطية إلى فئتين:

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

في بداية علاقة التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتصنيف 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 مقاصد التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لبند التغطية أو التدفقات النقدية الخاصة بمخاطر التغطية. من المتوقع أن تكون معاملات التغطية هذه ذات فاعلية كبيرة من حيث مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مبدأ الاستمرارية للتأكد من ارتفاع معدل فعاليتها من خلال فترات التقارير المالية التي يتم خلالها تحديد معاملات التغطية.

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

#### تغطية القيمة العادلة

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

بالنسبة لمعاملات تغطية القيمة العادلة المتعلقة بالبنود المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء تعديل القيمة المدرجة بالدفاتر من خلال بيان الدخل المجموع 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 المجموع.

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

#### تغطيات التدفقات النقدية

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

#### تغطيات صافي الاستثمار

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

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### مخزون

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

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### انخفاض القيمة

##### الموجودات المالية

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

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

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

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

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

##### الموجودات غير المالية

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

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

## 3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**انخفاض القيمة (تتمة)****الموجودات غير المالية (تتمة)**

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

يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل أو وحدة إنتاج النقد لهذا الأصل المبلغ المقدر الممكن استرداده. تدرج خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة فيما يتعلق بوحدة إنتاج النقد أولاً لتخفيض القيمة المدرجة بالدفاتر لأية شهرة موزعة على الوحدات ثم لتخفيض القيمة المدرجة بالدفاتر 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 إقتنائها في حساب أسهم خزينة ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم قيد الأرباح الناتجة في حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم إلى الاحتياطي الإجمالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المؤقتة المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

**ترجمة عملات أجنبية**

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

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

يتم ترجمة الموجودات (التي تتضمن شهرة) والمطلوبات النقدية وغير النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة العرض (دينار كويتي) للشركة الأم بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. 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 استدلائي نتيجة لحدث سابق و من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإن المبلغ المفيد كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يحق للموظفين الوافدين والوطنيين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بموجب قانون العمل الكويتي واستناداً إلى فترات الخدمة المتراكمة للموظف وطبقاً لآخر مرتب ومزايا تم الحصول عليها. يتم احتساب مخصص لهذا الالتزام غير الممول الذي يمثل خطة المزايا المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي 19 - مزايا الموظفين، وذلك من خلال احتساب الالتزام المتوقع في حالة انتهاء عمل جميع الموظفين في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)**

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

**المستوى الدولي**

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

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في:

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

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

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

**عقود التأجير**

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

**المجموعة كمؤجر**

يتم تصنيف عقود التأجير التي تحتفظ فيها المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المنكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة المدرجة بالدفاتر 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 موثوقة منها. ويجب الالتزام بمعايير التحقق التالية قبل تسجيل الإيرادات:

**الإيرادات اللوجستية**

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

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

إيرادات التأجير

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

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية الذي يمثل معدل خصم المستلمات النقدية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة المدرجة بالدفاتر 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 الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

تصنيف الموجودات المالية

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الالتزامات تأجير تشغيلي – المجموعة كمؤجر

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناؤها

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

الالتزامات المحتملة

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

تجميع المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت

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

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

#### التقديرات والافتراضات

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

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

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة و الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تنوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة من الاستخدام يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة المدرجة بالدفاتر للشهرة و الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة 258,268 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 245,989 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي) على التوالي. تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8 و 9.

تقييم العقارات الاستثمارية

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

قياس القيمة العادلة للادوات المالية

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

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

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

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف (تتمة)

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملات تماثل العملات المسجل بها التزامات مزايا ما بعد التوظيف؛ وقياس الجدارة الائتمانية للسندات بحيث لا تقل عن معدل "AA"، أو أكثر بالاستعانة بمؤسسة تقييم معتمدة عالمياً، ويتم الاستدلال عليها -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 بناء عليه تحديد معدل الخصم اخذاً في الاعتبار انها 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 الايضاح رقم 18.

انخفاض قيمة المدينين التجاريين

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

تقييم المخزون

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



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 4- معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

| اسم الشركة                                              | نسبة الملكية (%) كما في 31 ديسمبر | 2016    | 2017    | بلد التأسيس                |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------|---------|----------------------------|
| شركة بي دبليو سي للنقلات ذ.م.م.                         | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت                |
| شركة أجيليتي دي.جي.إس. لوجيستيك سرفيسيز ش.م.ك.م.        | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت                |
| شركة الخليج للتموين للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. *  | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت                |
| شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع. *   | 66.48%                            | 66.48%  | 66.48%  | دولة الكويت                |
| شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م. *              | 60.60%                            | 60.60%  | 60.60%  | دولة الكويت                |
| شركة ناشيونال لخدمات الطيران ذ.م.م. *                   | 95.00%                            | 95.00%  | 95.00%  | دولة الكويت                |
| شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. *         | 92.63%                            | 92.63%  | 92.63%  | دولة الكويت                |
| شركة أجيليتي جي أي ال لإدارة الأعمال ذ.م.م.             | -                                 | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت                |
| شركة أجيليتي جي أي ال للمخازن وإدارة مخزون الغير ذ.م.م. | -                                 | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت                |
| ناس إفوري أس إيه *                                      | -                                 | 100.00% | 100.00% | ساحل العاج                 |
| تراي ستار للنقلات شركة ذات مسؤولية محدودة - ("تريستار") | 80.00%                            | 65.12%  | 65.12%  | الإمارات العربية المتحدة   |
| أجيليتي لوجيستيك شركة ذات مسؤولية محدودة                | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | الإمارات العربية المتحدة   |
| أجيليتي أبو ظبي - شركة مساهمة عامة - (إيضاح 3)          | 49.00%                            | 49.00%  | 49.00%  | الإمارات العربية المتحدة   |
| أجيليتي ديستركت بارك اف زد اي                           | -                                 | 100.00% | 100.00% | الإمارات العربية المتحدة   |
| أجيليتي لوجيستيك كورب                                   | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | الولايات المتحدة الأمريكية |
| أجيليتي برو جيكت لوجيستيكس إنك.                         | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | الولايات المتحدة الأمريكية |
| شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة                    | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | المملكة العربية السعودية   |
| أجيليتي لوجيستيك بارك                                   | -                                 | 100.00% | 100.00% | المملكة العربية السعودية   |
| أجيليتي لوجيستيكس بر ايفت ليمنت                         | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | الهند                      |
| أجيليتي لوجيستيكس جي إم بي آتش                          | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | ألمانيا                    |
| أجيليتي لوجيستيكس ليمنت                                 | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | هونغ كونج                  |
| أجيليتي لوجيستيكس انترناشيونال بي في                    | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | هولندا                     |
| أجيليتي إنترناشيونال لوجيستيكس بي تي إي ليمنت           | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | سنغافورة                   |
| أجيليتي لوجيستيكس هولدنجز بي تي إي ليمنت                | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | سنغافورة                   |
| أجيليتي لوجيستيكس ليمنت                                 | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | المملكة المتحدة            |
| أجيليتي دو برازيل لوجستكا انترناشيونال إس إيه           | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | البرازيل                   |
| أجيليتي برو جيكت لوجيستيكس بي تي واي ليمنت              | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | أستراليا                   |
| أجيليتي ليمنت                                           | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | بابوا غينيا الجديدة        |
| أجيليتي لوجيستيكس (شنغهاي) ليمنت                        | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | الصين                      |
| أجيليتي لوجيستيكس إيه جي                                | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | سويسرا                     |
| أجيليتي إسبانيا إس إيه                                  | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | إسبانيا                    |
| أجيليتي إيه بي                                          | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | السويد                     |
| أجيليتي كومباني ليمنت                                   | 100.00%                           | 100.00% | 100.00% | تايلاند                    |

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 4- معلومات المجموعة (تتمة)

#### الشركات التابعة الهامة والمملوكة جزئياً

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

| 2016<br>ألف دينار كويتي | 2017<br>ألف دينار كويتي | ملخص بيان الدخل:<br>الإيرادات                |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|
| 102,224                 | 105,658                 | ربح السنة                                    |
| 10,845                  | 12,153                  | الخاص بالحصص غير المسيطرة                    |
| 1,239                   | 2,179                   |                                              |
| 184,252                 | 225,703                 | ملخص بيان المركز المالي:<br>إجمالي الموجودات |
| (114,607)               | (122,389)               | إجمالي المطلوبات                             |
| 69,645                  | 103,314                 | إجمالي حقوق الملكية                          |
| 13,776                  | 33,823                  | أرصدة متراكمة للحصص غير المسيطرة             |
| 15,600                  | 23,969                  | ملخص معلومات التدفقات النقدية:<br>تشغيل      |
| (43,673)                | (17,991)                | استثمار                                      |
| 21,365                  | 21,010                  | تمويل                                        |
| (6,708)                 | 26,988                  | صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل         |

#### الزيادة في الحصص غير المسيطرة

خلال السنة، تم تخفيف حصة الملكية الفعالة للمجموعة في مجموعة تاري ستار من 80.00% إلى 65.12% نتيجة لزيادة رأسمال مجموعة تاري ستار.

بعد التغير في ملكية مجموعة تاري ستار دون فقد السيطرة، قامت المجموعة بتسجيل ربح بمبلغ 7,260 ألف دينار كويتي ضمن احتياطات أخرى في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 5- ممتلكات وآلات ومعدات

| المجموع<br>الف<br>دينار كويتي | اثاث<br>ومعدات مكتبية<br>الف<br>دينار كويتي | سيارات<br>وسفن<br>الف<br>دينار كويتي | ادوات<br>والآلات ومعدات<br>الف<br>دينار كويتي | اراضي ومباني<br>وتحسينات<br>الف<br>دينار كويتي |                                         |
|-------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 499,779                       | 93,984                                      | 154,408                              | 85,066                                        | 166,321                                        | <b>التكلفة:</b>                         |
| 43,589                        | 5,949                                       | 18,196                               | 7,115                                         | 12,329                                         | كما في 1 يناير 2017                     |
| 5,150                         | -                                           | -                                    | -                                             | 5,150                                          | الإضافات                                |
| 7,538                         | -                                           | -                                    | -                                             | 7,538                                          | المحول من مشاريع قيد التنفيذ            |
| 5,460                         | 640                                         | 264                                  | 4,252                                         | 304                                            | (إيضاح 6)                               |
| (2,718)                       | (1,166)                                     | -                                    | -                                             | (1,552)                                        | المحول من موجودات غير متداولة           |
| (4,874)                       | (774)                                       | (3,018)                              | (342)                                         | (740)                                          | أخرى                                    |
| (7,631)                       | 1,373                                       | (2,252)                              | (495)                                         | (6,257)                                        | الناتج من اقتناء شركات تابعة (إيضاح 31) |
| <b>546,293</b>                | <b>100,006</b>                              | <b>167,598</b>                       | <b>95,596</b>                                 | <b>183,093</b>                                 | شطب                                     |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | الاستبعادات                             |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | فروق تحويل عملات أجنبية                 |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | <b>كما في 31 ديسمبر 2017</b>            |
| (247,782)                     | (75,562)                                    | (44,319)                             | (58,712)                                      | (69,189)                                       | <b>الاستهلاك:</b>                       |
| (29,844)                      | (7,383)                                     | (9,430)                              | (5,813)                                       | (7,218)                                        | كما في 1 يناير 2017                     |
| 2,718                         | 1,166                                       | -                                    | -                                             | 1,552                                          | المحمل للسنة                            |
| 4,078                         | 773                                         | 2,910                                | 132                                           | 263                                            | شطب                                     |
| (4,250)                       | (392)                                       | (238)                                | (3,441)                                       | (179)                                          | الاستبعادات                             |
| 5,622                         | (93)                                        | 1,965                                | 1,256                                         | 2,494                                          | الناتج من اقتناء شركات تابعة (إيضاح 31) |
| <b>(269,458)</b>              | <b>(81,491)</b>                             | <b>(49,112)</b>                      | <b>(66,578)</b>                               | <b>(72,277)</b>                                | فروق تحويل عملات أجنبية                 |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | <b>كما في 31 ديسمبر 2017</b>            |
| <b>276,835</b>                | <b>18,515</b>                               | <b>118,486</b>                       | <b>29,018</b>                                 | <b>110,816</b>                                 | <b>صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:</b>    |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | <b>كما في 31 ديسمبر 2017</b>            |
| المجموع<br>الف<br>دينار كويتي | اثاث<br>ومعدات مكتبية<br>الف<br>دينار كويتي | سيارات<br>وسفن<br>الف<br>دينار كويتي | ادوات<br>والآلات ومعدات<br>الف<br>دينار كويتي | اراضي ومباني<br>وتحسينات<br>الف<br>دينار كويتي |                                         |
| 421,480                       | 87,550                                      | 67,030                               | 91,626                                        | 175,274                                        | <b>التكلفة:</b>                         |
| 58,871                        | 13,732                                      | 36,210                               | 1,078                                         | 7,851                                          | كما في 1 يناير 2016                     |
| 23,974                        | -                                           | 23,974                               | -                                             | -                                              | الإضافات                                |
| 27,762                        | -                                           | 27,762                               | -                                             | -                                              | المحول من مشاريع قيد التنفيذ            |
| (16,703)                      | -                                           | -                                    | (4,102)                                       | (12,601)                                       | (إيضاح 6)                               |
| (8,135)                       | (5,771)                                     | (145)                                | (1,829)                                       | (390)                                          | الناتج من اقتناء شركات تابعة            |
| (7,470)                       | (1,527)                                     | (423)                                | (1,707)                                       | (3,813)                                        | المحول الى موجودات غير متداولة          |
| 499,779                       | 93,984                                      | 154,408                              | 85,066                                        | 166,321                                        | أخرى (إيضاح 15)                         |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | الاستبعادات                             |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | فروق تحويل عملات أجنبية                 |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | <b>كما في 31 ديسمبر 2016</b>            |
| (237,731)                     | (75,867)                                    | (41,241)                             | (59,063)                                      | (61,560)                                       | <b>الاستهلاك:</b>                       |
| (28,092)                      | (6,729)                                     | (3,214)                              | (5,166)                                       | (12,983)                                       | كما في 1 يناير 2016                     |
| 5,822                         | -                                           | -                                    | 2,289                                         | 3,533                                          | المحمل للسنة                            |
| 7,871                         | 5,685                                       | 65                                   | 1,793                                         | 328                                            | المحول الى موجودات غير متداولة          |
| 4,348                         | 1,349                                       | 71                                   | 1,435                                         | 1,493                                          | أخرى (إيضاح 15)                         |
| (247,782)                     | (75,562)                                    | (44,319)                             | (58,712)                                      | (69,189)                                       | الاستبعادات                             |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | فروق تحويل عملات أجنبية                 |
| <b>251,997</b>                | <b>18,422</b>                               | <b>110,089</b>                       | <b>26,354</b>                                 | <b>97,132</b>                                  | <b>كما في 31 ديسمبر 2016</b>            |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | <b>صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:</b>    |
|                               |                                             |                                      |                                               |                                                | <b>كما في 31 ديسمبر 2016</b>            |

## 6- مشاريع قيد التنفيذ

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

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                                                 |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|
| 34,267                     | 16,501                     | كما في 1 يناير                                  |
| 6,435                      | 18,930                     | إضافات                                          |
| (23,974)                   | (5,150)                    | المحول إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 5) |
| (8)                        | (200)                      | المحول إلى عقار استثماري (إيضاح 7)              |
| (219)                      | (16)                       | فروق تحويل عملات أجنبية                         |
| 16,501                     | 30,065                     | كما في 31 ديسمبر                                |

## 7- عقارات استثمارية

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                                         |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
| 261,474                    | 268,686                    | كما في 1 يناير                          |
| 2,061                      | 2,192                      | الإضافات                                |
| 8                          | 200                        | المحول من مشروعات قيد التنفيذ (إيضاح 6) |
| 5,143                      | 12,767                     | التغير في القيمة العادلة                |
| 268,686                    | 283,845                    | كما في 31 ديسمبر                        |

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات التجارية بمبلغ 281,398 ألف دينار كويتي (2016: 266,080 ألف دينار كويتي) المحتفظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي طويلة الأجل كعقارات استثمارية. تقع جميع العقارات الاستثمارية في دولة الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات والملائمة وخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع ذات صلة. تم تحديد القيم العادلة بناء على طريقة السوق. وعند تقدير القيم العادلة للعقارات، تم الاعتبار بأن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على آليات التقييم خلال السنة. ويتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

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

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

إن ارتفاع أو انخفاض سعر السوق المقدر بنسبة 5% (للمتر المربع) سوف يؤدي إلى ارتفاع أو انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 14,192 ألف دينار كويتي (2016: 13,434 ألف دينار كويتي).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

8- موجودات غير ملموسة

| التكلفة:                      | مشاريع البناء<br>والتملك والتحويل<br>(BOT)<br>ألف دينار كويتي | قوائم العملاء<br>ألف دينار كويتي | العلامة التجارية<br>ألف دينار كويتي | المجموع<br>ألف دينار كويتي |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| كما في 1 يناير 2017           | 38,527                                                        | 7,271                            | 4,721                               | 50,519                     |
| كما في 31 ديسمبر 2017         | 38,527                                                        | 7,271                            | 4,721                               | 50,519                     |
| الإطفاء المتراكم:             |                                                               |                                  |                                     |                            |
| كما في 1 يناير 2017           | (14,879)                                                      | (5,662)                          | -                                   | (20,541)                   |
| المحمل للسنة                  | (3,536)                                                       | (498)                            | -                                   | (4,034)                    |
| كما في 31 ديسمبر 2017         | (18,415)                                                      | (6,160)                          | -                                   | (24,575)                   |
| صافي القيمة المدرجة بالدفاتر: |                                                               |                                  |                                     |                            |
| كما في 31 ديسمبر 2017         | 20,112                                                        | 1,111                            | 4,721                               | 25,944                     |

| التكلفة:                      | مشاريع البناء<br>والتملك والتحويل<br>(BOT)<br>ألف دينار كويتي | قوائم العملاء<br>ألف دينار كويتي | العلامة التجارية<br>ألف دينار كويتي | المجموع<br>ألف دينار كويتي |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| كما في 1 يناير 2016           | 38,527                                                        | 7,271                            | 4,721                               | 50,519                     |
| كما في 31 ديسمبر 2016         | 38,527                                                        | 7,271                            | 4,721                               | 50,519                     |
| الإطفاء المتراكم:             |                                                               |                                  |                                     |                            |
| كما في 1 يناير 2016           | (11,360)                                                      | (5,164)                          | -                                   | (16,524)                   |
| المحمل للسنة                  | (3,519)                                                       | (498)                            | -                                   | (4,017)                    |
| كما في 31 ديسمبر 2016         | (14,879)                                                      | (5,662)                          | -                                   | (20,541)                   |
| صافي القيمة المدرجة بالدفاتر: |                                                               |                                  |                                     |                            |
| كما في 31 ديسمبر 2016         | 23,648                                                        | 1,609                            | 4,721                               | 29,978                     |

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

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

من المفترض أن تكون العلامة التجارية ذات عمر انتاجي غير محدد ويتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ترى الإدارة عدم وجود انخفاض في القيمة (2016: لا شيء).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 9- الشهرة

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | التكلفة:                     |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 271,861                    | 273,207                    | كما في 1 يناير               |
| -                          | 10,185                     | إضافات (إيضاح 31)            |
| 1,346                      | 2,094                      | فروق تحويل عملات أجنبية      |
| 273,207                    | 285,486                    | كما في 31 ديسمبر             |
| (27,218)                   | (27,218)                   | انخفاض القيمة:               |
| 245,989                    | 258,268                    | كما في 1 يناير و 31 ديسمبر   |
|                            |                            | صافي القيمة المدرجة بالدفاتر |

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

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | القيمة المدرجة بالدفاتر للشهرة | وحدات إنتاج النقد:                   |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| 225,568                    | 225,728                    |                                | الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة |
| 20,421                     | 32,540                     |                                | البنية التحتية                       |
| 245,989                    | 258,268                    |                                | المجموع                              |

لقد تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة من الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المبنية على الموازنات المالية لعام 2017 والمعتمدة من قبل الإدارة وبفرض أن متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 5.3% (2016: 5.6%) للأربع سنوات القادمة والذي يقع ضمن نطاق معدل النمو الحالي قصير الأجل لقطاع الخدمات اللوجستية. إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 10% (2016: 10%) والتدفقات النقدية إلى ما بعد فترة 5 سنوات تم استقراؤها باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2016: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص للانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

### الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة من الاستخدام

إن احتساب القيمة من الاستخدام ذو حساسية للافتراضات التالية:

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

### الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، ترى الإدارة عدم وجود أي تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه قد يتسبب في زيادة القيمة المدرجة بالدفاتر للوحدة بصورة جوهرية عن قيمتها الممكن استردادها.

### 10- استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار في الشركات الزميلة خلال السنة:

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | في بداية السنة             |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 47,622                     | 51,167                     | إضافة                      |
| 863                        | -                          | حصة في النتائج             |
| 4,446                      | 4,295                      | توزيعات أرباح مستلمة       |
| (1,548)                    | (1,698)                    | تعديلات تحويل عملات أجنبية |
| (216)                      | 591                        |                            |
| 51,167                     | 54,355                     | في نهاية السنة             |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 10- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                                                      |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
| 85,629                     | 75,019                     | ملخص بيان المركز المالي لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق : |
| 228,870                    | 234,845                    | موجودات متداولة                                      |
| (43,488)                   | (49,455)                   | موجودات غير متداولة                                  |
| (143,889)                  | (131,514)                  | مطلوبات متداولة                                      |
|                            |                            | مطلوبات غير متداولة                                  |
| 127,122                    | 137,895                    | حقوق الملكية                                         |
| 21.59%                     | 21.59%                     | نسبة ملكية المجموعة                                  |
| 27,690                     | 29,771                     | حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الخليج للمخازن ش.م.ق |
| 20,345                     | 20,345                     | الشهرة                                               |
| 48,035                     | 50,116                     | القيمة المدرجة بالدفاتر لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق   |
| 3,132                      | 4,239                      | القيمة المدرجة بالدفاتر لشركات زميلة أخرى            |
| 51,167                     | 54,355                     |                                                      |
| 71,411                     | 78,521                     | ملخص بيان الدخل لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق:          |
| 18,393                     | 17,508                     | الإيرادات                                            |
|                            |                            | ربح السنة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق                 |

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للمخازن ش.م.ق وهي شركة مدرجة في سوق قطر للأوراق المالية 46,196 ألف دينار كويتي (2016: 54,241 ألف دينار كويتي).

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

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                                     |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 109,881                    | 108,425                    | استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت |
| 36                         | 186                        | أسهم:                               |
| 109,917                    | 108,611                    | - في الكويت                         |

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

تم تصنيف الاستثمار في كورك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كورك تيليكوم. وحيث أن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للشركة التي تمثل منشأة ذات رأسمال مشترك فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة" بهذه المعالجة والتي تسمح بالمحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من قبل منشآت ذات رأسمال 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.

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت قيمة القرض الذي يحمل فائدة والمقدم من قبل المجموعة إلى شركة كورك تيليكوم بمبلغ 35,098 ألف دينار كويتي (2016: 35,569 ألف دينار كويتي) (إيضاح 27).

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

### استثمار كورك

في فبراير 2017، قدمت الشركة الأم طلب تحكيم ضد حكومة جمهورية العراق استناداً إلى المادة 36 من اتفاقية تسوية منازعات الاستثمار بين الدول ومواطني الدول الأخرى ("اتفاقية الإكسيدر") وإلى المادة 10 من الاتفاقية الثنائية بين حكومة دولة الكويت وحكومة جمهورية العراق بشأن الترويج والحماية المتبادلة للاستثمارات ("الاتفاقية الثنائية لعام 2015"). ويتعلق طلب التحكيم بمجموعة من التصرفات والامتناع عن اتخاذ ما يلزم من جانب حكومة جمهورية العراق بما فيها هيئتها الرقابية التابعة لها وهي هيئة الأعلام والاتصالات، فيما يتعلق بقرار مزعوم صدوره من قبل هيئة الأعلام والاتصالات بإبطال موافقتها الكتابية المسبقة الصادرة بشأن استثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكون. وتتعلق مطالبات الشركة الأم في طلب التحكيم، من بين أمور أخرى، على إخفاق الحكومة العراقية في معاملة استثمار الشركة الأم بقيمة 380 مليون دولار أميركي بشكل عادل ومنصف، وإخفاقها في إخطارها بما يتم اتخاذه من إجراءات وحرمانها من حق الدفاع، وأيضا المصادرة غير المباشرة للاستثمار بالمخالفة لأحكام الاتفاقية الثنائية لعام 2015. في 24 فبراير 2017، تم قيد طلب التحكيم من الشركة الأم رسمياً لدى مركز تسوية منازعات الاستثمار. وتم تشكيل هيئة التحكيم رسمياً في 20 ديسمبر 2017. وهيئة التحكيم تقوم حالياً بتحديد جدول زمني لباقي إجراءات التحكيم. كما وأنه لا يمكن في الوقت الحالي تقييم الاثر المالي المتوقع حيث ما يزال النزاع قائماً دون حسمه قانوناً وعدم اتضاح الامور.

بموازاة المطالبات المذكورة أعلاه بشأن شركة كورك تيليكون، قامت شركة تيليكون العراق المحدودة ("شركة تيليكون العراق") (التي تملك الشركة الأم بشكل غير مباشر في رأسمالها حصة 54%) ببدء إجراءات تحكيم ضد كل من شركة كورك الدولية (للإدارة) المحدودة ("كورك الدولية") والسيد/ سروان صابر مصطفى. وقد نشأ النزاع بسبب مبالغ مستحقة من كورك الدولية بكفالة السيد سروان صابر مصطفى بموجب اتفاقية اكتتاب تتعلق باستثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكون. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 75 مليون دولار أميركي (بخلاف الفوائد). وقد تم تشكيل هيئة التحكيم في 2 فبراير 2018 والتي سوف تصدر القواعد الإجرائية والجدول الزمني لنظر التحكيم في أقرب فرصة.

وفي سياق منفصل، في 5 سبتمبر 2017، قامت شركة مودرن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة الأم) ببدء إجراءات تحكيم ضد شركة كورك تيليكون بشأن إخلال كورك تيليكون في سداد رسوم الخدمات المستحقة لشركة مودرن العالمية بموجب اتفاقية خدمات. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 3.4 مليون دولار أميركي (بخلاف الفوائد). ويتم حالياً تشكيل هيئة التحكيم على أن تبدأ إجراءات التحكيم في أقرب فرصة.

في مطالبة مقابلة، تهدد كورك الدولية بإقامة دعوى ضد تيليكون العراق بشأن إخلالات مدعي قيام تيليكون العراق بها بشأن أحكام التمويل الواردة في اتفاقية المساهمين المبرمة بين الأطراف بشأن شركة كورك تيليكون. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 120 مليون دولار أميركي. ولكن لم يتم البدء بأي إجراءات ضد تيليكون العراق حتى تاريخه.

وبناء عليه، عجزت إدارة المجموعة عن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار واسترداد قيمة القرض الذي يحمل فائدة كما في 31 ديسمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016. وبالتالي تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 359 مليون دولار أميركي بما يعادل مبلغ 108,425 ألف دينار كويتي (2016: 109,881 ألف دينار كويتي).

## 12- موجودات مالية متاحة للبيع

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | أسهم غير مسعرة: |
|----------------------------|----------------------------|-----------------|
| 17,873                     | 8,851                      | - في الكويت     |
| 17,624                     | 13,818                     | - خارج الكويت   |
| 35,497                     | 22,669                     |                 |

تم إدراج بعض الأسهم غير المسعرة بمبلغ 18,362 ألف دينار كويتي (2016: 30,047 ألف دينار كويتي) بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة بسبب طبيعتها نقدية المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وعدم توفر أساليب أخرى ملائمة للوصول إلى قيمة عادلة موثوق بها لهذه الاستثمارات.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة للأسهم غير المسعرة لتقييم ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات. بناء على هذا التقييم، تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 6,300 ألف دينار كويتي في بيان الدخل المجمع (2016: لا شيء).



## شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 13- مخزون

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                                  |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 16,736                     | 14,629                     | بضاعة بغرض البيع مرة أخرى        |
| (239)                      | (239)                      | مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة |
| <b>16,497</b>              | <b>14,390</b>              |                                  |

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

تم خلال السنة إدراج المخصص كمصروفات بمبلغ لا شيء ألف دينار كويتي (2016: 694 ألف دينار كويتي) ويسجل هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات في بيان الدخل المجموع.

### 14- مدينون تجاريون

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                           |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 357,055                    | 297,362                    | إجمالي المدينين التجاريين |
| (53,078)                   | (56,216)                   | مخصص الانخفاض في القيمة   |
| <b>303,977</b>             | <b>241,146</b>             |                           |

إن القيمة المدرجة بالدفاتر للمدينين التجاريين تقريباً تقابل قيمتها العادلة. كما في 31 ديسمبر 2017 بلغ رصيد الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين 53,078 ألف دينار كويتي (2016: 56,216 ألف دينار كويتي) وقد تم احتساب مخصص له بالكامل.

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

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                                           |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| 56,216                     | 60,190                     | كما في 1 يناير                            |
| 1,102                      | 2,137                      | المحمل للسنة (إيضاح 22)                   |
| (3,842)                    | (6,218)                    | مبالغ مشطوبة                              |
| (398)                      | 107                        | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) |
| <b>53,078</b>              | <b>56,216</b>              | كما في 31 ديسمبر                          |

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

| المجموع                                 | متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة      | غير متأخرة وغير منخفضة القيمة     |                                       |
|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| أكثر من 120 يوماً<br>ألف<br>دينار كويتي | 90-120 يوماً<br>ألف<br>دينار كويتي | 60-90 يوماً<br>ألف<br>دينار كويتي | أقل من 30 يوماً<br>ألف<br>دينار كويتي |
| 303,977                                 | 16,393                             | 9,308                             | 8,801                                 |
| 241,146                                 | 13,748                             | 5,326                             | 7,072                                 |
|                                         |                                    |                                   | 17,904                                |
|                                         |                                    |                                   | 10,689                                |
|                                         |                                    |                                   | 48,968                                |
|                                         |                                    |                                   | 34,273                                |
|                                         |                                    |                                   | 202,603                               |
|                                         |                                    |                                   | 170,038                               |
|                                         |                                    |                                   | <b>2017</b>                           |
|                                         |                                    |                                   | <b>2016</b>                           |

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 15- موجودات متداولة أخرى

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                                        |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| 26,552                     | 24,061                     | مصرفات مدفوعة مقدماً                   |
| 12,833                     | 21,440                     | دفعات مقدماً لموردين                   |
| -                          | 10,881                     | موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 5) |
| 10,092                     | 10,092                     | مطالبات متنازع عليها (إيضاح 26 "ب")    |
| 10,108                     | 8,852                      | تأمينات                                |
| 7,945                      | 3,361                      | أرصدة مدينة متنوعة                     |
| 4,079                      | 3,417                      | إيرادات مستحقة                         |
| 2,804                      | 1,851                      | أعمال قيد التنفيذ                      |
| 1,759                      | 1,594                      | مطالبات مستحقة متنوعة                  |
| 1,169                      | 1,388                      | مدينو موظفين                           |
| 6,984                      | 6,788                      | أخرى                                   |
| <b>84,325</b>              | <b>93,725</b>              |                                        |

### 16- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                                              |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------------------------|
| 104,946                    | 77,774                     | نقد لدى البنوك وفي الصندوق                   |
| 20,744                     | 9,466                      | ودائع قصيرة الأجل                            |
| <b>125,690</b>             | <b>87,240</b>              | <b>النقد والنقد المعادل</b>                  |
| -                          | 7,065                      | ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن 3 شهور |
| <b>125,690</b>             | <b>94,305</b>              |                                              |

إن الودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية تصل لمدة ثلاثة أشهر) مودعة لفترات متنوعة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر ويعتمد ذلك على متطلبات النقد الفورية للمجموعة وتكتسب فائدة طبقاً لمعدلات فائدة الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة. تكتسب الودائع محددة الأجل (ودائع ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر) فائدة تتراوح من لا شيء % سنوياً (2016: 2.03% إلى 2.5% سنوياً).

### 17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

#### أ) رأس المال

| عدد الاسهم    | المبلغ        |                                      |
|---------------|---------------|--------------------------------------|
| 2017          | 2016          |                                      |
| ألف           | ألف           |                                      |
| دينار كويتي   | دينار كويتي   |                                      |
| 1,333,028,778 | 1,211,844,344 | رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع |
|               |               | بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم          |

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

#### ج) احتياطي اجباري

وفقاً لقانون الشركات والتعديلات اللاحقة له وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب تحويل 10% على الأقل من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. يجوز استخدام الاحتياطي فقط لإطفاء الخسائر أو لدفع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا المبلغ نتيجة لعدم توافر الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويجب رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح أرباح السنوات التالية بذلك ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

## 17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

### (د) أسهم خزينة

| 2016       | 2017       |                                      |
|------------|------------|--------------------------------------|
| 61,638,142 | 74,831,667 | عدد أسهم الخزينة                     |
| 5.09%      | 5.61%      | النسبة المئوية للأسهم المصدرة        |
| 38,216     | 60,015     | القيمة السوقية بالآلاف دينار الكويتي |

### (هـ) توزيعات الأرباح

قام المساهمون في الجمعية العمومية السنوية واجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم في 24 مايو 2017 باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، والموافقة على اصدار توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 15 فلس للسهم (2015: 30 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 10% (2015: لا شيء).

في 20 فبراير 2018، أقر مجلس إدارة الشركة الام بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 15 فلس للسهم (2016: 15 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 15% (2016: 10%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الام.

### (و) إيرادات شاملة أخرى

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

| احتياطي تحويل العملات الأجنبية                                    | احتياطي التغطية | احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات | احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات | احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات | احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ألف دينار كويتي                                                   | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي                 | ألف دينار كويتي                 | ألف دينار كويتي                 | ألف دينار كويتي                 |
| المجموع                                                           | المجموع         | المجموع                         | المجموع                         | المجموع                         | المجموع                         |
| 2017:                                                             |                 |                                 |                                 |                                 |                                 |
| موجودات مالية متاحة للبيع:                                        |                 |                                 |                                 |                                 |                                 |
| - صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع | -               | -                               | 444                             | -                               | 444                             |
| ربح تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)                             | -               | -                               | -                               | 40                              | 40                              |
| ربح تغطية التدفقات النقدية                                        | -               | -                               | -                               | 219                             | 219                             |
| تعديلات ترجمة عملات أجنبية                                        | (5,857)         | -                               | -                               | -                               | (3,543)                         |
| خسائر إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة (إيضاح 18)                | -               | -                               | -                               | -                               | -                               |
|                                                                   | -               | -                               | -                               | -                               | -                               |
|                                                                   | (5,857)         | 259                             | 444                             | 3,748                           | 908                             |
| 2016:                                                             |                 |                                 |                                 |                                 |                                 |
| موجودات مالية متاحة للبيع:                                        |                 |                                 |                                 |                                 |                                 |
| - صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع | -               | -                               | 542                             | -                               | 542                             |
| ربح تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)                             | -               | -                               | -                               | 104                             | 104                             |
| ربح تغطية التدفقات النقدية                                        | -               | -                               | -                               | 320                             | 320                             |
| تعديلات ترجمة عملات أجنبية                                        | (7,785)         | -                               | -                               | -                               | (10,317)                        |
| خسائر إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة (إيضاح 18)                | -               | -                               | -                               | -                               | -                               |
|                                                                   | -               | -                               | -                               | -                               | -                               |
|                                                                   | (7,785)         | 424                             | 542                             | (4,218)                         | (13,569)                        |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                   |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 28,137                     | 23,435                     | برامج مزايا محددة |
| 18,164                     | 21,996                     | برامج مزايا أخرى  |
| 46,301                     | 45,431                     | كما في 31 ديسمبر  |

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

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                                                     |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| 41,294                     | 46,301                     | كما في 1 يناير                                      |
| 9,802                      | 9,257                      | المحمل خلال السنة                                   |
| (7,818)                    | (8,402)                    | المدفوع خلال السنة                                  |
| 4,218                      | (3,748)                    | (خسائر) أرباح اكتوارية تتعلق ببرامج المزايا المحددة |
| (1,195)                    | 2,023                      | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)           |
| 46,301                     | 45,431                     | كما في 31 ديسمبر                                    |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في 31 ديسمبر 2016

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

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

| 2017                                                       |              |              |                                          |                    |                     |                                   |                                                                    |                                                               |                   |                    |                                   |                                                |                   |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
| تكلفة المعاشات المحملة على بيان الدخل                      |              |              |                                          |                    |                     |                                   |                                                                    |                                                               |                   |                    |                                   |                                                |                   |
| أرباح (خسائر) إعادة قياس محققة في الإيرادات الشاملة الأخرى |              |              |                                          |                    |                     |                                   |                                                                    |                                                               |                   |                    |                                   |                                                |                   |
| 1 يناير<br>2017                                            | تكلفة الخدمة | صافي الفائدة | (تكاليف) /<br>مزايا ما<br>بعد<br>التوظيف | الإجمالي<br>الفرعي | المزايا<br>المدفوعة | العائد على<br>موجودات<br>البرامج* | التغيرات<br>الإكتوارية<br>الناتجة من<br>الافتراضات<br>الديموغرافية | التغيرات<br>الإكتوارية<br>الناتجة من<br>الافتراضات<br>المالية | تعديلات<br>الخبرة | الإجمالي<br>الفرعي | المساهمات<br>من قبل<br>صاحب العمل | أخرى<br>(وتتضمن<br>فروق تحويل<br>عملات أجنبية) | 31 ديسمبر<br>2017 |
| ألف                                                        | ألف          | ألف          | ألف                                      | ألف                | ألف                 | ألف                               | ألف                                                                | ألف                                                           | ألف               | ألف                | ألف                               | ألف                                            | ألف               |
| دينار كويتي                                                | دينار كويتي  | دينار كويتي  | دينار كويتي                              | دينار كويتي        | دينار كويتي         | دينار كويتي                       | دينار كويتي                                                        | دينار كويتي                                                   | دينار كويتي       | دينار كويتي        | دينار كويتي                       | دينار كويتي                                    | دينار كويتي       |
| (114,440)                                                  | (1,054)      | (1,445)      | 2,221                                    | (278)              | 6,506               | -                                 | 697                                                                | 286                                                           | (385)             | 598                | -                                 | (8,011)                                        | (115,625)         |
| 86,303                                                     | -            | 1,145        | -                                        | 1,145              | (5,981)             | 3,150                             | -                                                                  | -                                                             | -                 | 3,150              | 1,978                             | 5,595                                          | 92,190            |
| (28,137)                                                   | (1,054)      | (300)        | 2,221                                    | 867                | 525                 | 3,150                             | 697                                                                | 286                                                           | (385)             | 3,748              | 1,978                             | (2,416)                                        | (23,435)          |

الالتزام برامج  
المزايا المحددة  
القيمة العادلة  
لموجودات البرامج

صافي التزام  
المزايا

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في 31 ديسمبر 2016

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

| 2016                                  |                                    |                                    |                                |                                           |                                                         |                                                                                          |                                                                                     |                                         |                                          |                                                         |                                                                      |                                         | تكلفة المعاشات المحملة على بيان الدخل             | أرباح (خسائر) إعادة قياس محققة في الإيرادات الشاملة الأخرى |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1 يناير<br>2016<br>ألف<br>دينار كويتي | تكلفة الخدمة<br>ألف<br>دينار كويتي | صافي الفائدة<br>ألف<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>ألف<br>دينار كويتي | المزايا<br>المدفوعة<br>ألف<br>دينار كويتي | العائد على<br>موجودات<br>البرامج*<br>ألف<br>دينار كويتي | التغيرات<br>الإكتوارية<br>النتيجة من<br>الافتراضات<br>الديموغرافية<br>ألف<br>دينار كويتي | التغيرات<br>الإكتوارية<br>النتيجة من<br>الافتراضات<br>المالية<br>ألف<br>دينار كويتي | تعديلات<br>الخبرة<br>ألف<br>دينار كويتي | الإجمالي<br>الفرعي<br>ألف<br>دينار كويتي | المساهمات من<br>قيل صاحب<br>العمل<br>ألف<br>دينار كويتي | أخرى<br>(وتتضمن فروق<br>تحويل عملات<br>أجنبية)<br>ألف<br>دينار كويتي | 31 ديسمبر<br>2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                                                   |                                                            |
| (116,798)                             | (1,305)                            | (1,952)                            | (3,257)                        | 5,260                                     | -                                                       | 313                                                                                      | (10,453)                                                                            | 1,393                                   | (8,747)                                  | -                                                       | 9,102                                                                | (114,440)                               | التزام برامج<br>المزايا المحددة<br>القيمة العادلة |                                                            |
| 90,926                                | -                                  | 1,522                              | 1,522                          | (4,789)                                   | 4,530                                                   | -                                                                                        | -                                                                                   | -                                       | 4,529                                    | 2,007                                                   | (7,892)                                                              | 86,303                                  | لموجودات البرامج                                  |                                                            |
| (25,872)                              | (1,305)                            | (430)                              | (1,735)                        | 471                                       | 4,530                                                   | 313                                                                                      | (10,453)                                                                            | 1,393                                   | (4,218)                                  | 2,007                                                   | 1,210                                                                | (28,137)                                | صافي التزام<br>المزايا                            |                                                            |

\* باستثناء المبلغ المدرج في صافي الفائدة.

# 18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

بلغ العائد الفعلي لموجودات البرامج للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 قيمة 4,295 ألف دينار كويتي (2016: 6,052 ألف دينار كويتي).

فيما يلي الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرامج وفقاً للقيمة العادلة:

| 2016<br>ألف دينار كويتي | 2017<br>ألف دينار كويتي |                     |
|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| 36,146                  | 36,218                  | استثمارات مسعرة     |
| 25,355                  | 28,188                  | - أسهم              |
|                         |                         | - سندات             |
| 14,648                  | 15,693                  | استثمارات غير مسعرة |
| 3,709                   | 5,054                   | - عقارات            |
| 6,445                   | 7,037                   | - وثائق تأمين       |
|                         |                         | - أخرى              |
| 86,303                  | 92,190                  |                     |

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

| 2016  | 2017  |                                           |
|-------|-------|-------------------------------------------|
| 2.08% | 2.15% | معدل الخصم في 31 ديسمبر                   |
| 2.00% | 2.87% | المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين     |
| 2.12% | 1.43% | الزيادة المستقبلية في تكاليف التقاعد      |
| 21    | 24    | العمر المتوقع للمتقاعدين عند عمر 65 (سنة) |

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة تقدير التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقارير المالية.

| التأثير على صافي التزامات<br>المزايا المحددة<br>ألف دينار كويتي | 2016<br>ألف دينار كويتي | 2017<br>ألف دينار كويتي |                                               |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|
| (15,194)                                                        | (12,953)                |                         | معدل الخصم                                    |
| 18,595                                                          | 16,185                  |                         | - زيادة بنسبة 1%                              |
|                                                                 |                         |                         | - نقص بنسبة 1%                                |
| 494                                                             | 388                     |                         | المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين         |
| (488)                                                           | (384)                   |                         | - زيادة بنسبة 1%                              |
|                                                                 |                         |                         | - نقص بنسبة 1%                                |
| 12,705                                                          | 11,382                  |                         | الزيادة المستقبلية المتوقعة في تكاليف التقاعد |
| (5,594)                                                         | (5,533)                 |                         | - زيادة بنسبة 1%                              |
|                                                                 |                         |                         | - نقص بنسبة 1%                                |
| 4,578                                                           | 4,531                   |                         | العمر المتوقع                                 |
| (4,606)                                                         | (4,538)                 |                         | - زيادة بمعدل عام واحد                        |
|                                                                 |                         |                         | - نقص بمعدل عام واحد                          |

إن المساهمات المتوقعة تقديمها من قبل صاحب العمل في السنوات القادمة بالنسبة لالتزامات برامج المزايا المحددة موضحة أدناه:

| 2016<br>ألف دينار كويتي | 2017<br>ألف دينار كويتي |                            |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 2,399                   | 2,609                   | خلال فترة 12 شهراً القادمة |
| 9,257                   | 10,078                  | ما بين 2 و 5 سنوات         |
| 10,137                  | 9,760                   | ما بين 5 و 10 سنوات        |
| 14,441                  | 14,737                  | بعد 10 سنوات               |
| 36,234                  | 37,184                  |                            |

إن المتوسط المحدد لالتزامات برامج المزايا المحددة في نهاية فترة التقارير المالية هو 14 سنة (2016: 15 سنة).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 19- قروض تحمل فائدة

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                                                                                                           |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16,309                     | 16,528                     | قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من ديسمبر 2011 . |
| 11,500                     | 15,500                     | قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من أبريل 2013    |
| 51,194                     | 54,160                     | قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مايو 2016    |
| 25,878                     | 19,441                     | قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مارس 2016    |
| 73,996                     | 3,061                      | قرض دوار بشروط ملزمة بعمليات متنوعة تم الحصول عليها من قبل مجموعة بنوك يستحق في ابريل 2020                |
| 40,058                     | 30,713                     | قروض أخرى                                                                                                 |
| <b>218,935</b>             | <b>139,403</b>             |                                                                                                           |

#### التسهيلات بشروط

إن القرض بشروط هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض ملزم قانوناً بتوفير الأموال وفقاً للالتزام المجموعة ببندود 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 134,620 ألف دينار كويتي (2016: 50,702 ألف دينار كويتي) تكتسب هامش يتراوح من 0.2 % إلى 4.8 % سنوياً (2016: 0.8 % إلى 4.8 % سنوياً) فوق المعدلات القياسية.

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

| الجزء المتداول<br>ألف<br>دينار كويتي | الجزء غير المتداول<br>ألف<br>دينار كويتي | المجموع<br>ألف<br>دينار كويتي |                          |
|--------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 103,660                              | 71,180                                   | 174,840                       | دولار أمريكي             |
| 11,680                               | 7,500                                    | 19,180                        | دينار كويتي              |
| 6,791                                | -                                        | 6,791                         | دولار هونج كونج          |
| 2,783                                | 1,217                                    | 4,000                         | درهم اماراتي             |
| -                                    | 3,949                                    | 3,949                         | دولار سنغافوري           |
| 7,927                                | 2,248                                    | 10,175                        | أخرى                     |
| <b>132,841</b>                       | <b>86,094</b>                            | <b>218,935</b>                | <b>في 31 ديسمبر 2017</b> |
| <b>52,492</b>                        | <b>86,911</b>                            | <b>139,403</b>                | <b>في 31 ديسمبر 2016</b> |

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 104,597 ألف دينار كويتي (2016: 88,923 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 11,500 ألف دينار كويتي (2016: 15,500 ألف دينار كويتي)، وهو مضمون برهن أسهم في شركة تابعة.

#### تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2017 قروض بالدولار الأمريكي (أداة تغطية) بمبلغ 54,000 ألف دولار أمريكي، والتي تم تصنيفها كتغطية لصافي الاستثمارات في شركات تابعة أجنبية (عملتها الرئيسية هي الدولار الأمريكي) وتستخدم لتغطية تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من هذه الاستثمارات. يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل القروض التي تحمل فائدة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى لمقاصة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في هذه الشركات التابعة. خلال السنة، تم إدراج أرباح تحويل العملات الأجنبية الناتجة من أداة التغطية بمبلغ 40 ألف دينار كويتي (2016: 104 ألف دينار كويتي) مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

20- مطلوبات غير متداولة أخرى

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                                             |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|
| 3,118                      | 2,398                      | الجزء غير المتداول من التزامات تأجير        |
| 3,633                      | 10,616                     | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27) |
| 5,018                      | 7,517                      | مطلوبات أخرى                                |
| 11,769                     | 20,531                     |                                             |

21- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                                             |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|
| 199,124                    | 202,141                    | دائنون تجاريون                              |
| 87,590                     | 92,760                     | مصرفات مستحقة                               |
| 41,822                     | 47,513                     | مصرفات مستحقة تتعلق بموظفين                 |
| 15,390                     | 15,278                     | ضريبة دعم العملة الوطنية مستحقة             |
| 4,216                      | 4,332                      | ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية          |
| 5,459                      | 5,441                      | زكاة مستحقة                                 |
| 1,714                      | 1,359                      | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة       |
| 641                        | 1,103                      | الجزء قصير الأجل من التزامات تأجير          |
| 361                        | 603                        | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27) |
| 140                        | 140                        | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                   |
| 32,364                     | 41,420                     | مطلوبات أخرى                                |
| 388,821                    | 412,090                    |                                             |

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

22- مصروفات عمومية وإدارية

| 2016<br>ألف<br>دينار كويتي | 2017<br>ألف<br>دينار كويتي |                                                 |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|
| 179,822                    | 186,109                    | رواتب                                           |
| 23,104                     | 28,177                     | مزايا موظفين                                    |
| 26,943                     | 28,909                     | إيجار                                           |
| 31,647                     | 30,917                     | أتعاب مهنية                                     |
| 19,185                     | 19,392                     | إصلاحات وصيانة                                  |
| 9,723                      | 11,209                     | إدارة مرافق                                     |
| 6,048                      | 5,856                      | اتصالات                                         |
| 6,987                      | 7,333                      | سفر                                             |
| 4,128                      | 3,820                      | تأمين                                           |
| 2,385                      | 2,744                      | مستلزمات مكتبية                                 |
| 2,137                      | 1,102                      | مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين (إيضاح 14) |
| 1,434                      | 1,477                      | رسوم بنكية                                      |
| 1,392                      | 1,628                      | دعاية                                           |
| 14,934                     | 21,841                     | مصروفات أخرى                                    |
| 329,869                    | 350,514                    |                                                 |

## 23- ضرائب

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                                      |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 1,793                      | 1,546                      | ضريبة دعم العملة الوطنية             |
| 717                        | 618                        | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي       |
| 717                        | 618                        | الزكاة                               |
| 7,425                      | 6,671                      | الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية |
| <b>10,652</b>              | <b>9,453</b>               |                                      |

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

## 24- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي<br>(معاد إدراج) |                                                            |
|----------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 68,510                     | 59,053                                     | ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم                        |
| <b>1,333,028,778</b>       | <b>1,333,028,778</b>                       | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة                        |
| <b>(73,797,505)</b>        | <b>(67,807,781)</b>                        | المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة                           |
| <b>1,259,231,273</b>       | <b>1,265,220,997</b>                       | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة                         |
| <b>54.41 فلس</b>           | <b>46.67 فلس</b>                           | ربحية السهم الأساسية والمخفضة – الخاصة بمساهمي الشركة الأم |

\* تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تعديل إصدار أسهم منحة لاحقاً لإصدار أسهم المنحة (إيضاح 17).

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

## 25- مشتقات الأدوات المالية

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

### مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

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

### عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

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

### مبادلات أسعار الفائدة

إن مبادلات أسعار الفائدة هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية بين طرفين مقابلين لتبادل مدفوعات فوائد استناداً إلى مبلغ أساسي محدد لفترة زمنية معينة بهدف إدارة مخاطر معدلات الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة. يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كموجودات أو مطلوبات مع قيمتها الاسمية التي تم تحليلها حسب شروط استحقاقها. إن القيمة الاسمية المسجلة بالإجمالي هي المبلغ الأساسي للأداة المشتقة وهي الأساس الذي يتم على أساسه قياس قيمة المشتقات. تبين القيمة الاسمية حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تبين لا مخاطر السوق ولا مخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 25- مشتقات الأدوات المالية (تتمة)

| المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق   |                                |                                |                                        |                                        | 2017                                                 |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------|
| من سنة إلى خمس سنوات ألف دينار كويتي | خلال سنة واحدة ألف دينار كويتي | القيمة الاسمية ألف دينار كويتي | القيمة العادلة السالبة ألف دينار كويتي | القيمة العادلة الموجبة ألف دينار كويتي |                                                      |
| -                                    | 2,832                          | 2,832                          | -                                      | 153                                    | مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:<br>عقود عملات أجنبية آجلة |
|                                      |                                |                                |                                        |                                        | مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية:                |
| 15,783                               | -                              | 15,783                         | -                                      | 219                                    | مبادلات اسعار الفائدة                                |
| 15,783                               | 2,832                          | 18,615                         | -                                      | 372                                    |                                                      |
|                                      |                                |                                |                                        |                                        | 2016                                                 |
| -                                    | 4,796                          | 4,796                          | (60)                                   | -                                      | مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:<br>عقود عملات أجنبية آجلة |
|                                      |                                |                                |                                        |                                        | مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية:                |
| 17,510                               | -                              | 17,510                         | -                                      | 320                                    | مبادلات اسعار الفائدة                                |
| 17,510                               | 4,796                          | 22,306                         | (60)                                   | 320                                    |                                                      |

### 26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

| 2016 ألف دينار كويتي | 2017 ألف دينار كويتي | خطابات ضمان<br>الالتزامات تأجير تشغيلي<br>الالتزامات رأسمالية (ملاحظة أدناه)* |
|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 123,638              | 123,149              |                                                                               |
| 35,230               | 29,648               |                                                                               |
| 22,534               | 115,806              |                                                                               |
| 181,402              | 268,603              |                                                                               |

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

| 2016 ألف دينار كويتي | 2017 ألف دينار كويتي | خلال سنة واحدة<br>بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات<br>أكثر من خمس سنوات |
|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 9,062                | 5,789                |                                                                                 |
| 22,492               | 21,906               |                                                                                 |
| 3,676                | 1,953                |                                                                                 |
| 35,230               | 29,648               |                                                                                 |

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 31,405 ألف دينار كويتي (2016: 31,405 ألف دينار كويتي) صادرة من احد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "شركة جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلة)" لصالح الإدارة العامة للمجموعات في دولة الكويت، تم إصدار تلك الكفالات من البنك على أساس عدم العودة للمجموعة.

\* إن المجموعة (الشركة الام وشركاتها التابعة: شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية) وطرف ذي علاقة جزء من ترتيب لانشاء وتطوير مجمع تجاري في الامارات العربية المتحدة ("المشروع"). لدى المجموعة حاليا حصة ملكية بنسبة 13.35% (2016: 13.35%) كما قدمت تسهيلات قروض بفوائد الى المشروع (إيضاح 27). إن الالتزامات التي تتحملها المجموعة تجاه المزيد من الاستثمارات في المشروع تبلغ 97,330 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017. إضافة الى ما تقدم، قدمت الشركة الام ضمانات تكافلية للمشروع بمبلغ 63,700 ألف دينار كويتي كما تتولى مسئولية انجاز المجمع في الاطار الزمني المتفق عليه.

## 26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

### مطالبات قانونية

#### أ) تحقيقات - حول قطاع الشحن

في أغسطس 2010، قامت هيئة المنافسة في البرازيل بفتح تحقيق حول أنشطة قطاع الشحن والذي طال الشركة الأم. وحاولت هيئة المنافسة في البرازيل إخطار الشركة الأم من خلال شركتها البرازيلية التابعة. ولكن الشركة الأم رفضت إعتبار الإخطار صحيحاً إلا أن هيئة المنافسة في البرازيل ذكرت في إحدى تصريحاتها العامة أنه قد تم إخطار الشركة الأم حسب الأصول. فأقامت الشركة الأم قضية أمام المحكمة البرازيلية بتاريخ 18 فبراير 2014، طلبت فيها اعتبار الإخطار باطلاً. وصدر حكم عن المحكمة برد طلب الشركة الأم وتم الطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف بتاريخ 2 يونيو 2015. وفي أبريل 2017، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تسوية مع هيئة المنافسة في البرازيل التي وافقت بموجبها الشركة الأم على سداد غرامة مالية بقيمة 2,250,432 ريال برازيلي (يساوي تقريباً 213,554 دينار كويتي) مقابل إقفال ملف القضية مع هيئة المنافسة في البرازيل. وقامت الشركة الأم بسحب الدعوى المقدمة أمام المحاكم البرازيلية للاعتراض على إجراءات الإخطار. وافقت هيئة المنافسة في البرازيل على بنود التسوية بشكل رسمي في 19 أبريل 2017 وقد تم تسجيل المبلغ في بيان الدخل المرحلي الشامل المجموع.

#### ب) تسهيل كفالة

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

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

ثم قامت شركة جلوبال كليرنج بالطعن بالاستئناف على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف، طالبة زيادة قيمة التعويض. كما تقدمت الإدارة العامة للجمارك بالطعن رقم 1955 / 2014 إداري 4 أمام محكمة الاستئناف. وأصدرت محكمة الاستئناف في 13 سبتمبر 2015 حكمها بتأييد الحكم الصادر عن محكمة أول درجة. ثم قامت كل من الشركة والإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعن رقمي 1480 ، 1487 لسنة 2015 تمييز إداري/1، وبتاريخ 15 مارس 2017 قضت محكمة التمييز بإحالة الطعن لإدارة خبراء وزارة العدل وما زال ملف الدعوى متداول أمام إدارة الخبراء ومحدد له جلسة 19 مارس 2018 للمناقشة تمهيداً لإعداد تقرير من لجنة الخبراء الخماسية.

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

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

#### ج) قضايا شركة كي جي إل

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، تم رفع دعاوى مدنية على الشركة الأم وبعض شركاتها التابعة من قبل شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ("كي جي إل") وشركاتها التابعة في ثلاثة دوائر قضائية مختلفة في الولايات المتحدة وذلك بشأن أمور تتعلق بالتشهير والتدخل في عقود شركة كي جي إل مع حكومة الولايات المتحدة من قبل موظف سابق في الشركة الأم. قامت الشركة الأم برفع دعاوى لرفض الشكاوى كما قامت شركة كي جي إل بتقديم شكاوى معدلة. ونتيجة لذلك، قررت المحكمة في قضيتين منهم، حق الشركة الأم في رفض الدعوى.

في 21 أغسطس 2015 قدمت الشركة الأم طلباً لإجراءات مستعجلة وفي 8 ديسمبر 2015 قررت المحكمة رفض طلب الشركة الأم ورفض طلب كي جي إل بشأن إلزام الشركة الأم بالكشف عن أدلة اعتبرتها الأخيرة أساسية في دعم مطالباتها.

في 28 نوفمبر 2017 أصدرت المحكمة أمراً حددت بموجبه تاريخ التدقيق في الأدلة والمحاكمة. بموجب هذا القرار، يجب الانتهاء من تدقيق الأدلة خطياً في 2 فبراير 2018 والانتهاء من إقرار تدقيق الأدلة في 30 أبريل 2018. من المتوقع أن تبدأ المحاكمة بتاريخ 13 أغسطس 2018.

## 26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

### مطالبات قانونية (تتمة)

#### (د) قضية الادعاءات الخاطئة لميلر

في قضية بعنوان (الولايات المتحدة الأميركية الموظف السابق جون ميلر ضد شركة المخازن العمومية ش.م.ك.ع، أجيليتي و بي دبليو سي، أقام الموظف السابق لدى الشركة الأم، جون ميلر، دعوى ضد الشركة وفق الإجراءات السرية أمام المحكمة الجزئية الأميركية في المقاطعة المركزية في كاليفورنيا استناداً إلى أحكام قانون الادعاءات الخاطئة الأميركي 31، الجزء 3729 وما يليه وذلك في 3 مايو 2010. وزعم ميلر في دعواه أن الشركة الأم خالفت القانون من خلال زيادة قيمة التكاليف غير المباشرة ما أدى إلى زيادة التكلفة على الحكومة الأميركية في 3 عقود. وقد حاول المدعي إعلان الشركة الأم من خلال شركاتها التابعة الأميركية ومقرها في كاليفورنيا. وأصررت الشركة الأم على اعتبار محاولات الإعلان غير نافذة. وقررت المحكمة الجزئية الأميركية أن الإعلان تم بشكل صحيح واستأنفت الشركة الأم هذا القرار. واعتبرت محكمة الاستئناف أن تحليل المزيد من الوقائع مطلوب للتمكن من تحديد ما إذا كان الإعلان نافذاً أم لا. ولكن المدعي امتنع عن متابعة البحث في أي وقائع وحاول إعلان الشركة الأم من خلال إجراءات معاهدة لاهاي. وطلب ميلر مؤخراً إصدار أمر زاعماً أن كافة محاولاته باءت بالفشل وطالباً من المحكمة الأميركية الترخيص باستخدام وسائل إعلانات بديلة. وافقت المحكمة الأميركية على ذلك وقام المدعي بإعلان الشركة الأم عن طريق الوسيلة البديلة المحددة.

وفي 27 سبتمبر 2017، قدم المدعي طلباً للتنازل الاختياري عن القضية دون مسؤولية على الشركة. وقد تم قبول الطلب من المحكمة الجزئية الأميركية.

بالإضافة إلى ما تقدم فإن المجموعة طرف في العديد من مطالبات ودعاوى قضائية غير جوهرية. هذا ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة بأن هذه المطالبات والدعاوى لن يكون لها أي تأثير جوهري سلبي على البيانات المالية المرحلية الشاملة المجمعة.

## 27- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

| 2017                                              |                                 |                                      |                         |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| بيان الدخل المجموع                                |                                 |                                      |                         |
| الإيرادات                                         | مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي | أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي |
| الإيرادات                                         | -                               | 908                                  | 908                     |
| مصروفات عمومية وإدارية                            | (67)                            | (380)                                | (447)                   |
| إيرادات فوائد                                     | 2,615                           | -                                    | 2,615                   |
| تكاليف تمويل                                      | -                               | (154)                                | (154)                   |
| <b>بيان المركز المالي المجموع :</b>               |                                 |                                      |                         |
| موجودات غير متداولة أخرى                          | 8,449                           | -                                    | 8,449                   |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة                   | 356                             | 1,752                                | 2,108                   |
| قرض إلى طرف ذي علاقة                              | 61,525                          | -                                    | 61,525                  |
| قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 11)                     | -                               | 35,098                               | 35,098                  |
| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و 21) | 22                              | 11,197                               | 11,219                  |

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

| 2016                                              | مساهمون<br>رئيسيون<br>ألف<br>دينار كويتي | أطراف أخرى<br>ذات علاقة<br>ألف<br>دينار كويتي | المجموع<br>ألف<br>دينار كويتي |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|
| بيان الدخل المجموع                                | -                                        | 908                                           | 908                           |
| الإيرادات                                         | 1,331                                    | -                                             | 1,331                         |
| إيرادات فوائد                                     | (69)                                     | (378)                                         | (447)                         |
| مصروفات عمومية وإدارية                            | -                                        | 544                                           | 544                           |
| إيرادات متنوعة                                    | -                                        | (284)                                         | (284)                         |
| تكاليف تمويل                                      | -                                        | -                                             | -                             |
| بيان المركز المالي المجموع :                      |                                          |                                               |                               |
| موجودات مالية متاحة للبيع                         | 8,449                                    | -                                             | 8,449                         |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة                   | 103                                      | 1,067                                         | 1,170                         |
| قرض إلى طرف ذي علاقة                              | 20,339                                   | -                                             | 20,339                        |
| قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 11)                     | -                                        | 35,569                                        | 35,569                        |
| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و 21) | 361                                      | 3,633                                         | 3,994                         |

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

يتضمن القرض إلى طرف ذي علاقة مبلغ 30,022 ألف دينار كويتي ويمثل المبالغ المدفوعة مقدما من قبل شركة تابعة للمجموعة لبناء وتطوير مجمع تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). ويحمل هذا المبلغ فائدة متغيرة، ويمكن تحويله إلى حقوق ملكية في المشروع عند إتمام انشاءه ويخضع ذلك لتحقيق أهداف تشغيلية معينة للمشروع.

إن جزءاً من المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة يحمل فائدة بنسبة 6.5 % سنوياً (2016: 6.5 % سنوياً).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

| 2016               | 2017               | مزاي قصيرة الأجل |
|--------------------|--------------------|------------------|
| ألف<br>دينار كويتي | ألف<br>دينار كويتي |                  |
| 3,561              | 3,843              |                  |

تتضمن المزايا قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 2,246 ألف دينار كويتي (2016: 1,950 ألف دينار كويتي).

28- معلومات القطاعات التشغيلية

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

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

- الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها: يقدم قطاع الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها بتقديم خدمات لوجيستية شاملة للعملاء تتضمن الشحن والنقل وخدمات العقود اللوجيستية والإمدادات الخاصة بالمشروعات والمعارض والأحداث الهامة.

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة**

کما فی 31 دسمبر 2017

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

## السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017                                          |                                                                   |                                         |                                             |                               |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|
| الإيرادات                                                                 | الخدمات اللوجيستية<br>والخدمات المتعلقة بها<br>الف<br>دينار كويتي | البنية<br>التحتية<br>الف<br>دينار كويتي | تعديلات<br>واستبعادات<br>الف<br>دينار كويتي | المجموع<br>الف<br>دينار كويتي |
| عملاء خارجيين                                                             | 1,060,598                                                         | 346,435                                 | -                                           | 1,407,033                     |
| ما بين القطاعات                                                           | 967                                                               | 11,784                                  | (12,751)                                    | -                             |
| إجمالي الإيرادات                                                          | 1,061,565                                                         | 358,219                                 | (12,751)                                    | 1,407,033                     |
| النتائج                                                                   |                                                                   |                                         |                                             |                               |
| الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | 33,751                                                            | 120,884                                 | (19,412)                                    | 135,223                       |
| استهلاك                                                                   |                                                                   |                                         |                                             | (29,844)                      |
| إطفاء                                                                     |                                                                   |                                         |                                             | (4,034)                       |
| الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة                     |                                                                   |                                         |                                             | 101,345                       |
| إيرادات فوائد                                                             |                                                                   |                                         |                                             | 3,302                         |
| تكاليف تمويل                                                              |                                                                   |                                         |                                             | (11,577)                      |
| الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة                              |                                                                   |                                         |                                             | 93,070                        |
| ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                          |                                                                   |                                         |                                             | (10,792)                      |
| ربح السنة                                                                 |                                                                   |                                         |                                             | 82,278                        |
| إجمالي الموجودات                                                          | 742,337                                                           | 1,060,781                               | (74,178)                                    | 1,728,940                     |
| إجمالي المطلوبات                                                          | 938,218                                                           | 830,388                                 | (1,063,258)                                 | 705,348                       |
| إفصاحات أخرى:                                                             |                                                                   |                                         |                                             |                               |
| الشهرة (إيضاح 9)                                                          | 225,728                                                           | 32,540                                  | -                                           | 258,268                       |
| موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)                                              | 5,899                                                             | 20,045                                  | -                                           | 25,944                        |
| إنفاق رأسمالي                                                             | (18,122)                                                          | (46,223)                                | (366)                                       | (64,711)                      |
| التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية                                | -                                                                 | 12,767                                  | -                                           | 12,767                        |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 28- معلومات القطاعات التشغيلية (تمة)

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016                                          | الخدمات اللوجستية<br>والخدمات المتعلقة بها<br>الف دينار كويتي | البنية التحتية<br>الف دينار كويتي | تعديلات<br>واستيعادات<br>الف دينار كويتي | المجموع<br>الف دينار كويتي |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
| <b>الإيرادات</b>                                                          |                                                               |                                   |                                          |                            |
| عملاء خارجيين                                                             | 927,497                                                       | 306,550                           | -                                        | 1,234,047                  |
| ما بين القطاعات                                                           | 878                                                           | 11,326                            | (12,204)                                 | -                          |
| <b>إجمالي الإيرادات</b>                                                   | <b>928,375</b>                                                | <b>317,876</b>                    | <b>(12,204)</b>                          | <b>1,234,047</b>           |
| <b>النتائج</b>                                                            |                                                               |                                   |                                          |                            |
| الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | 32,016                                                        | 94,284                            | (11,124)                                 | 115,176                    |
| استهلاك إطفاء                                                             |                                                               |                                   |                                          | (28,092)                   |
| الأرباح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة                   |                                                               |                                   |                                          | (4,017)                    |
| إيرادات فوائد تكاليف تمويل                                                |                                                               |                                   |                                          | 83,067                     |
| الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة                            |                                                               |                                   |                                          | 2,066                      |
| ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                          |                                                               |                                   |                                          | (7,922)                    |
| <b>ربح السنة</b>                                                          |                                                               |                                   |                                          | 77,211                     |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                                                   | <b>693,717</b>                                                | <b>959,116</b>                    | <b>(108,796)</b>                         | <b>1,544,037</b>           |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>                                                   | <b>605,945</b>                                                | <b>767,144</b>                    | <b>(778,294)</b>                         | <b>594,795</b>             |

### أفصاحات أخرى:

|                                            |         |          |         |          |
|--------------------------------------------|---------|----------|---------|----------|
| الشهرة (إيضاح 9)                           | 225,568 | 20,421   | -       | 245,989  |
| موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)               | 6,330   | 23,648   | -       | 29,978   |
| إنفاق رأسمالي                              | (9,193) | (55,872) | (2,302) | (67,367) |
| التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية | -       | 5,143    | -       | 5,143    |

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

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

### القطاعات الجغرافية

تعرض الجداول التالية معلومات تتعلق بالقطاعات الجغرافية للمجموعة:

| الإيرادات من العملاء الخارجيين | 2017<br>الف دينار كويتي | 2016<br>الف دينار كويتي |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| الشرق الأوسط                   | 384,455                 | 322,321                 |
| أوروبا                         | 351,066                 | 302,612                 |
| آسيا                           | 339,834                 | 308,149                 |
| أمريكا                         | 236,081                 | 200,982                 |
| أفريقيا                        | 95,597                  | 99,983                  |
|                                | <b>1,407,033</b>        | <b>1,234,047</b>        |

تستند الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.



28- معلومات القطاعات التشغيلية (تمة)

| 2016<br>الف<br>دينار كويتي | 2017<br>الف<br>دينار كويتي | موجودات غير متداولة |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| 588,391                    | 667,452                    | الشرق الأوسط        |
| 161,418                    | 175,854                    | آسيا                |
| 43,857                     | 44,761                     | أوروبا              |
| 28,006                     | 27,757                     | أمريكا              |
| 28,164                     | 35,310                     | أفريقيا             |
| 54,054                     | 61,682                     | غير محدد            |
| 903,890                    | 1,012,816                  |                     |

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 طرف ذي علاقة وقرض إلى شركة زميلة.

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

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

تخفيض المخاطر

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

تركزات المخاطر الزائدة

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

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

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

### مخاطر الائتمان

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

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

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 2017 و2016 يعادل القيمة المدرجة بالدفاتر في تاريخ البيانات المالية.

### مجمّل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول التالي مجمّل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية قبل تخفيف تلك المخاطر:

| 2017<br>ألف<br>دينار كويتي | 2016<br>ألف<br>دينار كويتي |                      |
|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| 125,690                    | 94,305                     | أرصدة لدى البنوك     |
| 303,977                    | 241,146                    | مدينون تجاريون       |
| 35,098                     | 35,569                     | قرض إلى شركة زميلة * |
| 61,525                     | 20,339                     | قرض إلى طرف ذي علاقة |
| 53,198                     | 60,856                     | موجودات أخرى         |
| <b>579,488</b>             | <b>452,215</b>             |                      |

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

### مخاطر السيولة

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

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

| المطلوبات المالية                | أقل من شهر<br>ألف<br>دينار كويتي | من شهر إلى ثلاثة أشهر<br>ألف<br>دينار كويتي | من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً<br>ألف<br>دينار كويتي | من سنة إلى خمس سنوات<br>ألف<br>دينار كويتي | المجموع<br>ألف<br>دينار كويتي |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>2017</b>                      |                                  |                                             |                                                   |                                            |                               |
| قروض تحمل فائدة                  | 17,810                           | 9,302                                       | 22,797                                            | 201,443                                    | 251,352                       |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 34,340                           | 68,680                                      | 309,070                                           | -                                          | 412,090                       |
| توزيعات أرباح مستحقة             | -                                | 8,361                                       | -                                                 | -                                          | 8,361                         |
| مطلوبات أخرى غير متداولة         | -                                | -                                           | -                                                 | 20,531                                     | 20,531                        |
| <b>إجمالي المطلوبات المالية</b>  | <b>52,150</b>                    | <b>86,343</b>                               | <b>331,867</b>                                    | <b>221,974</b>                             | <b>692,334</b>                |
| <b>2016</b>                      |                                  |                                             |                                                   |                                            |                               |
| قروض تحمل فائدة                  | 97                               | 3,411                                       | 46,850                                            | 111,937                                    | 162,295                       |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 32,402                           | 64,804                                      | 291,615                                           | -                                          | 388,821                       |
| توزيعات أرباح مستحقة             | -                                | 8,501                                       | -                                                 | -                                          | 8,501                         |
| مطلوبات أخرى غير متداولة         | -                                | -                                           | -                                                 | 11,769                                     | 11,769                        |
| <b>إجمالي المطلوبات المالية</b>  | <b>32,499</b>                    | <b>76,716</b>                               | <b>338,465</b>                                    | <b>123,706</b>                             | <b>571,386</b>                |

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

### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والقرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة والقروض التي تحمل فائدة والدائنين التجاريين بالعملات الأجنبية ومشتقات الأدوات المالية. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2017 و2016.

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

### مخاطر أسعار الفائدة

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

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

### الحساسية لأسعار الفائدة

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

#### الحركة بعدد 50 نقطة أساسية

#### التأثير على بيان الدخل المجموع

| 2017        | 2016        |
|-------------|-------------|
| ألف         | ألف         |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| +895        | ± 552       |

### مخاطر العملات الأجنبية

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

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

### الحساسية لأسعار العملات الأجنبية

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

#### التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%

#### التأثير على بيان الدخل المجموع

| 2017        | 2016        |
|-------------|-------------|
| ألف         | ألف         |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| +765        | ±31         |

#### التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى

| 2017        | 2016        |
|-------------|-------------|
| ألف         | ألف         |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| +163        | ± 165       |

دولار أمريكي



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

## 30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

| المستوى 1<br>الف دينار كويتي                                    | المستوى 2<br>الف دينار كويتي | المستوى 3<br>الف دينار كويتي | مجموع<br>القيمة العادلة<br>الف دينار كويتي |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|
| 2016                                                            |                              |                              |                                            |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: |                              |                              |                                            |
| -                                                               | -                            | -                            | 109,881                                    |
| 36                                                              | -                            | -                            | 36                                         |
| 36                                                              | 109,881                      | -                            | 109,917                                    |
| استثمار في شركة زميلة أسهم مسعرة                                |                              |                              |                                            |
| -                                                               | -                            | -                            | 5,450                                      |
| موجودات مالية متاحة للبيع:                                      |                              |                              |                                            |
| -                                                               | -                            | -                            | 5,450                                      |
| أسهم غير مسعرة                                                  |                              |                              |                                            |
| مشتقات:                                                         |                              |                              |                                            |
| -                                                               | (60)                         | -                            | (60)                                       |
| -                                                               | 319                          | -                            | 319                                        |
| 36                                                              | 259                          | 115,331                      | 115,626                                    |
| عقود عملات اجنبية آجلة                                          |                              |                              |                                            |
| مبادلات أسعار الفائدة                                           |                              |                              |                                            |

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

لا توجد أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2017 و 2016.

فيما يلي الحركة في المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة:

| في 1 يناير 2017<br>الف دينار كويتي                              | الربح/(الخسارة)<br>المسجلة في بيان الدخل المجمع<br>الف دينار كويتي | (الخسارة) / الربح<br>المسجل في بيان الدخل الشامل<br>الف دينار كويتي | أخرى تتضمن<br>صافي المشتريات<br>(المبيعات) والتحويلات<br>الف دينار كويتي | في 31 ديسمبر 2017<br>الف دينار كويتي |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| موجودات مقاسة بالقيمة العادلة                                   |                                                                    |                                                                     |                                                                          |                                      |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: |                                                                    |                                                                     |                                                                          |                                      |
| 109,845                                                         | -                                                                  | (1,420)                                                             | -                                                                        | 108,425                              |
| -                                                               | -                                                                  | -                                                                   | 186                                                                      | 186                                  |
| استثمار في شركة زميلة أسهم غير مسعرة                            |                                                                    |                                                                     |                                                                          |                                      |
| موجودات مالية متاحة للبيع:                                      |                                                                    |                                                                     |                                                                          |                                      |
| 5,450                                                           | -                                                                  | 444                                                                 | (1,587)                                                                  | 4,307                                |
| 115,331                                                         | -                                                                  | (976)                                                               | (1,437)                                                                  | 112,918                              |
| أسهم غير مسعرة                                                  |                                                                    |                                                                     |                                                                          |                                      |
| مشتقات:                                                         |                                                                    |                                                                     |                                                                          |                                      |
| 108,921                                                         | -                                                                  | 960                                                                 | -                                                                        | 109,881                              |
| 13,170                                                          | -                                                                  | 542                                                                 | (8,262)                                                                  | 5,450                                |
| 122,091                                                         | -                                                                  | 1,502                                                               | (8,262)                                                                  | 115,331                              |
| عقود عملات اجنبية آجلة                                          |                                                                    |                                                                     |                                                                          |                                      |
| مبادلات أسعار الفائدة                                           |                                                                    |                                                                     |                                                                          |                                      |

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

**موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2017 نتيجة لعوامل عدم التأكد المرتبطة بها وبالتالي تم تسجيل الاستثمار بقيمته العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 11).

**الموجودات المالية المتاحة للبيع**

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

31 - اقتناء شركات تابعة

خلال السنة، قامت المجموعة باقتناء الشركتين التابعتين التاليتين:

- قامت شركة تابعة للشركة الام (مملوكة بنسبة 100% الى الشركة الام) في 15 أكتوبر 2017 باقتناء حصة ملكية بنسبة 80.80% في شركة عنتيبي هاندلنج سيرفيس ليمتد ("عنتيبي")، وهي شركة تم تأسيسها في جمهورية أوغندا لقاء مبلغ 8,419 ألف دينار كويتي (بما في ذلك المقابل المؤجل بقيمة 2,820 ألف دينار كويتي).

- قامت شركة تابعة للشركة الام (مملوكة بنسبة 100% الى الشركة الام) في 20 يوليو 2017 باقتناء حصة ملكية بنسبة 80% في شركة مارا اكسبرس ذ.م.م. ("مارا")، وهي شركة تم تأسيسها في الامارات العربية المتحدة- لقاء مقابل بمبلغ 870 ألف دينار كويتي (بما في ذلك المقابل المؤجل بقيمة 679 ألف دينار كويتي).

لاحقا لعملية الاقتناء، أصبحت شركتي عنتيبي ومارا شركتين تابعتين للمجموعة وتم تجميعهما اعتبارا من تاريخ ممارسة السيطرة ذات الصلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2017

### 31- اقتناء شركات تابعة (تتمة)

فيما يلي ملخص المقابل المدفوع والقيمة المؤقتة للموجودات التي تم اقتناءها والمطلوبات المقدرة والحصص غير المسيطرة:

| الإجمالي<br>الف دينار كويتي | مارا<br>الف دينار كويتي | عنتيبي<br>الف دينار كويتي | الموجودات                                                  |
|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1,210                       | 66                      | 1,144                     | ممتلكات والآلات ومعدات                                     |
| 24                          | -                       | 24                        | موجودات غير متداولة أخرى                                   |
| 1,525                       | 247                     | 1,278                     | مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى                           |
| 770                         | -                       | 770                       | موجودات متداولة أخرى                                       |
| 249                         | 77                      | 172                       | النقد والتدبير المعادل                                     |
| 3,778                       | 390                     | 3,388                     |                                                            |
| 1,484                       | -                       | 1,484                     | المطلوبات                                                  |
| 989                         | 32                      | 957                       | قروض لأجل                                                  |
| 2,433                       | 1,970                   | 463                       | مطلوبات أخرى                                               |
| 4,906                       | 2,002                   | 2,904                     | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى                           |
| (1,128)                     | (1,612)                 | 484                       | صافي الموجودات (المطلوبات) التي تم اقتنائها                |
| 9,289                       | 870                     | 8,419                     | مقابل الشراء                                               |
| (232)                       | (322)                   | 90                        | حصص غير مسيطرة                                             |
| 1,128                       | 1,612                   | (484)                     | ناقصا: صافي (الموجودات) المطلوبات المحددة التي تم اقتنائها |
| 10,185                      | 2,160                   | 8,025                     | الشهرة                                                     |
| (896)                       | (1,290)                 | 394                       | صافي الموجودات الخاصة بمساهمي الشركة الأم                  |
| (232)                       | (322)                   | 90                        | صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة                  |
| (1,128)                     | (1,612)                 | 484                       |                                                            |
| 5,790                       | 191                     | 5,599                     | صافي التدفق النقدي عند الاقتناء                            |
| (249)                       | (77)                    | (172)                     | المقابل المدفوع                                            |
| 5,541                       | 114                     | 5,427                     | النقد والتدبير المعادل في الشركة التابعة التي تم اقتنائها  |
|                             |                         |                           | التدفق النقدي الصادر عند الاقتناء                          |

### 32- إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016.

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

| 2016<br>الف<br>دينار كويتي | 2017<br>الف<br>دينار كويتي |                                                               |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 139,403<br>(94,305)        | 218,935<br>(125,690)       | قروض تحمل فائدة<br>أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع               |
| 45,098                     | 93,245                     | صافي الدين                                                    |
| 920,582<br>28,660          | 974,215<br>49,377          | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم<br>الحصص غير المسيطرة |
| 949,242                    | 1,023,592                  | رأس المال                                                     |
| 4.75%                      | 9.1%                       | معدل الاقتراض                                                 |