

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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2022



RSM البزيع وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait



نبني عالماً
أفضل للعمل

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 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 التأثيرات المحتملة للأمر المبين في تقريرنا في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أداها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

(1) كما هو مبين في إيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة عقارات استثمارية بمبلغ 279,216 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022، وهي مؤجرة من الهيئة العامة للصناعة، الكويت، وقد انتهت عقود إيجار هذه العقارات بقيمة 190,635 ألف دينار كويتي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة وهي الآن قيد النزاع القانوني. علاوة على ذلك، بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة، أصدرت الهيئة العامة للصناعة إخطاراً للمجموعة تعبر فيه عن عدم رغبتها في تجديد أو تمديد عقود الإيجار، وإخطار المجموعة بإخلاء هذه المباني في غضون أسبوع من إصدار الإخطار. كجزء من الإجراءات القانونية، طلبت المجموعة من المحاكم الكويتية منع الهيئة العامة للصناعة من مقاطعة استخدام المجموعة لهذه العقارات. لم تتمكن المجموعة أيضاً من الحصول على تقدير موثوق به للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المستأجرة من الهيئة العامة للصناعة، بسبب عدم اليقين المرتبط بهذه العقارات، نتيجة للتناقض القائم مع الهيئة العامة للصناعة. لذلك لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول وجود هذه العقارات الاستثمارية وتقييمها بسبب انتهاء سريان بعض عقود الإيجار الأساسية كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح 7، وعدم قدرة الإدارة على تحديد القيمة العادلة لجميع العقارات المستأجرة من الهيئة العامة للصناعة كما في 31 ديسمبر 2022. علاوة على ذلك، هناك قدر كبير من عدم اليقين بشأن تجديد جميع عقود الإيجار مع الهيئة العامة للصناعة والحقوق أو الالتزامات التي قد تنشأ، بالإضافة إلى الإيرادات التشغيلية والربحية والتدفقات النقدية ذات الصلة التي قد تتأثر، نتيجة الإجراءات القانونية الجارية. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية لهذه العقارات.

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

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

(2) وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 11 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة كوريك تيليكوم ("كوريك") وفي القرض المقدم لها بمبلغ 111,263 ألف دينار كويتي (2021: 109,293 ألف دينار كويتي) ومبلغ 35,591 ألف دينار كويتي (2021: 35,169 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022. ولم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في كوريك وإمكانية استرداد القرض نظراً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد الجوهري المتعلق به والنتيجة الفعلية لدعاوى التحكيم العديدة القائمة. وبناء عليه، لم نتتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية للاستثمار والقرض المقدم إلى شركة كوريك.

(3) كما هو مبين في الإيضاح 29 (ج) حول البيانات المالية المجمعة ووفقاً للحكم الصادر عن محكمة التمييز ضد الإدارة العامة للجمارك في الكويت، لم تسجل المجموعة أي تعديلات تتعلق بالنتيجة النهائية كما في 31 ديسمبر 2022 في البيانات المالية المجمعة، حيث تقوم الإدارة باستكشاف إمكانيات الدخل في مفاوضات مع الإدارة العامة للجمارك لتسوية التعويض الممنوح، والذي في رأينا كان يجب تسجيله كدخل ورصيد مدين. نتيجة لذلك، تم تخفيض ربح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والذمم المدينة والأرباح المرحلة كما في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 58,927 ألف دينار كويتي. علاوة على ذلك، كما هو مبين في الإيضاح 29 (ب)، فإن المجموعة مؤهلة أيضاً للحصول على فائدة 7٪ سنوياً على التعويض الممنوح، والذي لم يتم تحديد التأثير المالي له في البيانات المالية المجمعة.

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

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى إيضاح 29 (د) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة والمطالبات المتعلقة بالنزاعات مع الإدارة العامة للجمارك بالكويت.

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بالأمر الموضح أعلاه.

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أ) قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة بخلاف تلك التي تم استنجاها من الهيئة العامة للصناعة بمبلغ 195,607 ألف دينار كويتي من قبل مقيمي عقارات خارجيين. إن تحديد القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية يعتمد على مدخلات أساسية مثل القيمة الإيجارية ومعدل الإشغال ومعدل الخصم ومعدل العائد والسعر لكل متر مربع والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية، والتي على الرغم من كونها غير ملحوظة بصورة مباشرة، إلا أنه يتم تأييدها بالبيانات الملحوظة في السوق. تعتبر الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات ذات أهمية نظراً لما يرتبط بها من عدم تأكد من التقديرات فيما يتعلق بهذه التقييمات. وتم عرض المنهجية المطبقة في تحديد التقييمات ضمن الإيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة.

نظراً لحجم عملية تقييم العقارات الاستثمارية وتعقيدها، وكذلك أهمية الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات المستخدمة في مثل هذه التقييمات، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

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

أ) قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية (تتمة)

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

لقد قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية لدى المجموعة الواردة ضمن الإيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة.

ب) المطالبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا

إن الشركة الأم وعدد من شركات المجموعة تعتبر طرفاً في عدد من القضايا مع أطراف أخرى وبعض الجهات الحكومية. وأخذاً في الاعتبار عدم إمكانية تحديد النتيجة النهائية للدعاوى والقضايا على نحو مؤكد؛ قد يترتب عليه نتائج عكسية ذات تأثير جوهري على المركز المالي المجموع للمجموعة والنتائج من العمليات والتدفقات النقدية.

إن تحديد المطالبات (المحتملة) من الدعاوى والقضايا يعتبر أمراً تقديرياً والمبالغ ذات الصلة تعتبر (أو قد تكون) جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة ككل. تعرض الإيضاحات رقم 7 و 11 و 29 حول البيانات المالية المجمعة تفاصيل الدعاوى القضائية التي تعتبر المجموعة طرفاً فيها. ونظراً للأحكام الجوهريّة وعدم التأكد من التقديرات فيما يتعلق بالدعاوى القضائية القائمة، فقد قمنا بتحديد ذلك ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

وفي هذا الأمر، وكجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بعدة إجراءات من بينها استيعاب إجراءات المجموعة الخاصة بتحديد وتقييم نتائج الدعاوى والقضايا على مختلف المستويات في المؤسسة؛ بالإضافة إلى الإجراءات المتبعة في التسجيل وإعادة التقييم المستمر للمطالبات (المحتملة) والمخصصات والإفصاحات ذات الصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما استفسرنا من الإدارة حول الدعاوى أو القضايا القائمة، مع الاطلاع على المراسلات ومحاضر اجتماعات مجلس الإدارة ذات الصلة، وطلبنا الاطلاع على خطابات التأكيد القانونية الداخلية والخارجية للمجموعة. وقمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالمطالبات (المحتملة) من الدعاوى والقضايا وفقاً لما ورد في الإيضاحات رقم 7 و 11 و 29 حول البيانات المالية المجمعة.

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

ج) المحاسبة عن دمج الأعمال

خلال السنة، قامت المجموعة باستكمال اقتناء شركة اتش جي استوردج انترناشيونال ليمتد (اتش جي استوردج) وشركة جون مينزيس ليمتد (مينزيس) بمقابل شراء إجمالي قدره 65,201 ألف دينار كويتي و 209,664 ألف دينار كويتي على التوالي. تمت المحاسبة عن هذه المعاملات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" باستخدام طريقة الحيازة.

قامت المجموعة، بمساعدة خبراء خارجيين، باحتساب تكلفة عمليات الاقتناء من خلال تحديد القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها، والرصيد الذي نتج عنه شهرة مبدئية قدرها 31,605 ألف دينار كويتي، و 223,629 ألف دينار كويتي من اقتناء شركة اتش جي استوردج ومينزيس على التوالي، والاعتراف بالموجودات غير الملموسة بمبلغ 65,616 ألف دينار كويتي من اقتناء شركة مينزيس. لا يزال توزيع سعر الشراء لكل من عمليتي الاقتناء مؤقتاً كما في 31 ديسمبر 2022 نظراً للوقت المنقضي بين تواريخ المعاملة والموافقة على البيانات المالية المجمعة. سيتم تعديل الشهرة المبدئية الناتجة عن عمليات الاقتناء والمبالغ الدفترية المتعلقة بالموجودات والمطلوبات بأثر رجعي عند الانتهاء من عملية توزيع سعر الشراء خلال السنة المالية 2023.

لقد حددنا هذا كأمر تدقيق رئيسي استناداً إلى الأهمية النسبية الكمية لعمليات الاقتناء، وبالنظر إلى أن أحكام وتقديرات الإدارة الهامة متضمنة في تحديد القيم المؤقتة للموجودات والمطلوبات المقنتاة، بما في ذلك التحديد والتقييم المؤقت للموجودات غير الملموسة التي تم تحديدها حديثاً.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة والجمعية العمومية السنوية ذات الصلة وكذلك الموافقات الرقابية، والحصول على فهم لمعاملات الاقتناء، من أجل تقييم ما إذا كانت المعالجة المحاسبية تتفق مع المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال"، قد تم تطبيقها بشكل مناسب. في هذا الصدد، قمنا بتقييم المعايير المستخدمة للاعتراف بالمعاملة كدمج أعمال وتحديد تاريخ الاقتناء والمقابل المدفوع. لقد تحققنا أيضاً من أن نتائج عمليات اتش جي استوردج ومينزيس قد تم تضمينها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة من تاريخ الاقتناء، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 3.

لقد قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في إيضاح 26 حول البيانات المالية المجمعة. تم الإفصاح عن سياسة المجموعة بشأن المحاسبة عن دمج الأعمال في إيضاح 2.5 حول البيانات المالية المجمعة.

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

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

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

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

كما هو مبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2022 واستثمار المجموعة والقرض الممنوح إلى شركة كوريك كما في 31 ديسمبر 2022 والتعديلات الناتجة عن أمر المحكمة الذي صدر لصالح المجموعة فيما يتعلق بالدعوى القضائية القائمة مع الإدارة العامة للجمارك. وبالتالي، لم نتمكن من الوصول إلى ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

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

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

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً 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 تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا 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 أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. ونفيد أيضاً، باستثناء التأثير المحتمل للأمر 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، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما 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، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي باستثناء تقييم العقارات الاستثمارية كما هو مفصّل عنها في الإيضاح 7.



نايف مساعد البزيع
سجل مراقبي الحسابات رقم 91 فئة أ
RSM البزيع وشركاهم

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



وليد عبدالله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

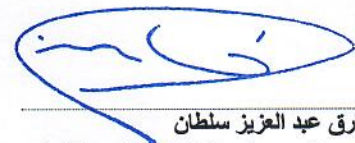
30 مارس 2023

الكويت

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2022

| 31 ديسمبر 2021 ألف دينار كويتي | 31 ديسمبر 2022 ألف دينار كويتي | إيضاحات | |
|---|---|---------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| 176,452 | 298,160 | 4 | ممتلكات والآلات ومعدات |
| 28,635 | 37,396 | 5 | مشاريع قيد التنفيذ |
| 95,213 | 155,042 | 6 | موجودات حق الاستخدام |
| 434,989 | 474,823 | 7 | عقارات استثمارية |
| 11,183 | 70,270 | 8 | موجودات غير ملموسة |
| 35,924 | 292,392 | 9 | شهرة |
| 105,920 | 142,926 | 10 | استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة |
| 125,254 | 116,813 | 11 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 1,397,859 | 976,412 | 12 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 28,213 | 65,350 | | موجودات غير متداولة أخرى |
| 155,692 | 182,969 | 30 | قروض إلى أطراف ذات علاقة |
| 35,169 | 35,591 | 30 | قروض إلى شركة زميلة |
| 2,630,503 | 2,848,144 | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| 18,764 | 45,247 | 13 | مخزون |
| 91,094 | 213,990 | 14 | مدينون تجاريون |
| 65,825 | 102,204 | 15 | موجودات متداولة أخرى |
| 99,123 | 131,264 | 16 | ارصدة لدى البنوك ونقد وودائع |
| 274,806 | 492,705 | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| 2,905,309 | 3,340,849 | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 223,011 | 267,613 | 17 | رأس المال |
| 152,650 | 152,650 | 17 | علاوة إصدار أسهم |
| 188,450 | 195,595 | 17 | احتياطي اجباري |
| (49,239) | (40,561) | 17 | أسهم خزينة |
| 44,366 | 56,769 | | احتياطي أسهم خزينة |
| (84,486) | (150,788) | 17 | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| (12,873) | (4,695) | 17 | احتياطي تغطية |
| (57,372) | (446,276) | 17 | احتياطي إعادة تقييم استثمارات |
| 34,464 | 27,713 | 17 | احتياطيات أخرى |
| 1,573,610 | 1,543,601 | | أرباح مرحلة |
| 2,012,581 | 1,601,621 | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 46,510 | 119,025 | | حصص غير مسيطرة |
| 2,059,091 | 1,720,646 | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| 22,478 | 29,169 | 18 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 408,318 | 885,869 | 19 | قروض تحمل فائدة |
| 88,811 | 133,742 | 6 | مطلوبات تأجير |
| 4,846 | 43,203 | 20 | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| 524,453 | 1,091,983 | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| 15,224 | 47,101 | 19 | قروض تحمل فائدة |
| 14,861 | 34,582 | 6 | مطلوبات تأجير |
| 283,706 | 438,094 | 21 | دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى |
| 7,974 | 8,443 | | توزيعات أرباح مستحقة |
| 321,765 | 528,220 | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| 846,218 | 1,620,203 | | إجمالي المطلوبات |
| 2,905,309 | 3,340,849 | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |



طارق عبد العزيز سلطان
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 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 2022

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | إيضاحات | |
|--------------------------------|--------------------------------|---------|---|
| 486,154 (234,776) | 863,380 (390,054) | 22 | العمليات المستمرة الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات |
| 251,378 | 473,326 | | صافي الإيرادات |
| (155,044) | (309,704) | 23 | مصروفات عمومية وإدارية |
| 12,004 | 22,533 | 7 | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| - | (7,571) | | تكاليف المعاملات لاقتناء الشركات التابعة |
| 4,453 | (1,983) | 10 | حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة |
| (13,798) | (6,281) | | خسائر إعادة تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| - | 4,774 | | إيرادات توزيعات أرباح |
| 9,962 | 5,448 | | إيرادات متنوعة |
| 108,955 (33,840) (4,801) | 180,542 (45,506) (6,439) | 8 | الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة استهلاك إطفاء |
| 70,314 412 (21,123) | 128,597 616 (32,160) | | الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إيرادات فوائد تكاليف تمويل |
| 49,603 (6,677) (350) | 97,053 (9,672) (350) | 24 | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضرائب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 42,576 | 87,031 | | ربح السنة من العمليات المستمرة |
| 954,009 | - | 25 | العمليات الغير مستمرة الربح بعد الضريبة من العمليات الغير مستمرة |
| 996,585 | 87,031 | | ربح السنة |
| 24,236 | 68,040 | | الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم |
| 953,189 | - | | ربح السنة من العمليات المستمرة |
| 977,425 | 68,040 | | ربح السنة من العمليات الغير مستمرة |
| 18,340 820 | 18,991 - | | حصص غير مسيطرة ربح السنة من العمليات المستمرة |
| 19,160 | 18,991 | | ربح السنة من العمليات الغير مستمرة |
| 996,585 | 87,031 | | ربح السنة |
| 386.97 | 26.83 | 27 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس) |
| 9.60 | 26.83 | 27 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس) |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 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 2022

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 996,585 | 87,031 | ربح السنة |
| | | (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى: |
| | | بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة: |
| (75,710) | (64,248) | تعديلات تحويل عملات أجنبية |
| 28,053 | - | فروق ترجمة من بيع العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| 955 | 1,540 | حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة وشركة محاصة (إيضاح 10) |
| 1,466 | (14,083) | (الخسارة) الربح من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19) |
| 7,877 | 20,721 | الربح من تغطيات التدفقات النقدية |
| (37,359) | (56,070) | صافي خسائر شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة |
| | | بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: |
| (54,882) | (393,108) | التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 2,517 | (6,751) | (خسارة) ربح إعادة قياس برامج المزايا المحددة (إيضاح 18) |
| (52,365) | (399,859) | صافي خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع |
| (89,724) | (455,929) | إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى |
| 906,861 | (368,898) | إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة |
| | | الخاص بـ: |
| 888,599 | (389,943) | مساهمي الشركة الأم |
| 18,262 | 21,045 | حصص غير مسيطرة |
| 906,861 | (368,898) | |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | إيضاحات |
|----------------------------|----------------------------|---|
| | | انشطة التشغيل |
| 49,603 | 97,053 | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من العمليات المستمرة |
| 974,093 | - | 25 الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من العمليات الغير مستمرة |
| 1,023,696 | 97,053 | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| | | تعديلات لـ: |
| (12,004) | (22,533) | 7 التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| 9,305 | 3,535 | 14 خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين |
| 9,853 | 8,407 | 18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (1,505) | (1,798) | ربح تحويل عملات اجنبية |
| (904,146) | - | 25 ربح من بيع العمليات الغير مستمرة قبل الضريبة |
| (4,453) | 1,983 | 10 حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة |
| 13,798 | 6,281 | خسائر إعادة تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر |
| - | (4,774) | إيرادات توزيعات أرباح |
| (9,962) | (5,448) | إيرادات متنوعة |
| 60,648 | 45,506 | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام |
| 4,801 | 6,439 | 8 إطفاء |
| (430) | (616) | إيرادات فوائد |
| 23,678 | 32,160 | تكاليف تمويل |
| 213,279 | 166,195 | أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| 2,094 | (18,506) | مخزون |
| (80,792) | (25,708) | مدينون تجاريون |
| (10,792) | (2,522) | موجودات متداولة اخرى |
| 64,030 | (4,707) | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| 187,819 | 114,752 | ضرائب مدفوعة |
| (16,576) | (9,821) | 18 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| (11,839) | (4,543) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة |
| (140) | (350) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| 159,264 | 100,038 | |
| | | أنشطة الاستثمار |
| 7,658 | (5,515) | صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (18,873) | (63,340) | صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (28,208) | (22,609) | 4 إضافات الى ممتلكات والآلات ومعدات |
| 277 | 8,470 | متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات |
| (16,512) | (25,739) | قروض إلى أطراف ذات علاقة |
| (20) | - | إضافات إلى موجودات غير ملموسة |
| (14,806) | (32,567) | 5 إضافات إلى مشروعات قيد التنفيذ |
| (12,034) | - | 7 إضافات إلى عقارات استثمارية |
| 2,213 | 9,069 | توزيعات أرباح مستلمة |
| (126) | - | اقتناء حصص إضافية في شركات تابعة |
| (4,225) | (194,324) | اقتناء شركات تابعة بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته |
| (138,668) | - | 25 تدفقات نقدية صادرة من بيع العمليات الغير مستمرة |
| 485 | 1,428 | إيرادات فوائد مستلمة |
| (23,942) | 8,848 | صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق اصلية تتجاوز ثلاثة اشهر |
| (246,781) | (316,279) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| | | أنشطة التمويل |
| 76,329 | 349,436 | صافي الحركة في قروض تحمل فائدة |
| (37,154) | (29,928) | 6 سداد مدفوعات تأجير |
| - | 21,081 | متحصلات من بيع أسهم خزينة |
| (16,072) | (26,071) | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (19,467) | (41,629) | توزيعات ارباح مدفوعة لمساهمي الشركة الام |
| (9,969) | (14,972) | توزيعات ارباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة |
| (6,333) | 257,917 | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| (1,010) | (687) | صافي فروق ترجمة عملات اجنبية |
| (94,860) | 40,989 | صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل |
| 168,896 | 74,036 | النقد والنقد المعادل في 1 يناير |
| 74,036 | 115,025 | 16 النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| الخاصة بمساهمي الشركة الأم | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------|---------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| رأس المال | علاوة إصدار أسهم | احتياطي اجباري | أسهم خزينة | احتياطي أسهم خزينة | ترجمة احتياطي عملة أجنبية | احتياطي تغطية | احتياطي تقييم استثمارات | احتياطي إعادة | أرباح أخرى | الإجمالي الفرعي | حصص غير مسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
| ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي |
| 223,011 | 152,650 | 188,450 | (49,239) | 44,366 | (84,486) | (12,873) | (57,372) | 34,464 | 1,573,610 | 2,012,581 | 46,510 | 2,059,091 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | 68,040 | 68,040 | 18,991 | 87,031 |
| - | - | - | - | - | (66,302) | 8,178 | (393,108) | (6,751) | - | (457,983) | 2,054 | (455,929) |
| - | - | - | - | - | (66,302) | 8,178 | (393,108) | (6,751) | 68,040 | (389,943) | 21,045 | (368,898) |
| - | - | - | 8,678 | 12,403 | - | - | - | - | - | 21,081 | - | 21,081 |
| - | - | - | - | - | - | - | 4,204 | - | (4,204) | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (42,098) | (42,098) | - | (42,098) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (44,602) | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (15,445) | (15,445) |
| - | - | 7,145 | - | - | - | - | - | - | (7,145) | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 66,915 | 66,915 |
| 267,613 | 152,650 | 195,595 | (40,561) | 56,769 | (150,788) | (4,695) | (446,276) | 27,713 | 1,543,601 | 1,601,621 | 119,025 | 1,720,646 |

كما في 1 يناير 2022

ربح السنة

(خسائر) إيرادات شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة

بيع أسهم خزينة

تحويل احتياطي القيمة العادلة عند بيع أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

توزيعات أرباح (إيضاح 17)

إصدار أسهم منحة (إيضاح 17)

توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة

تحويل إلى احتياطي إجباري

اقتناء شركات تابعة

كما في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 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 2022 (تتمة)

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

| إجمالي حقوق الملكية | حصص غير مسيطرة | الإجمالي الفرعي | أرباح مرحلة | احتياطات أخرى | احتياطي إعادة تقييم استثمارات | احتياطي تغطية | احتياطي ترجمة عملات أجنبية | احتياطي أسهم خزينة | أسهم خزينة | احتياطي اجباري | علاوة إصدار أسهم | رأس المال | |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|--|
| ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | |
| 1,191,181 | 48,175 | 1,143,006 | 760,861 | 5,288 | (2,490) | (23,171) | (37,727) | 44,366 | (49,239) | 89,731 | 152,650 | 202,737 | كما في 1 يناير 2021 |
| 996,585 | 19,160 | 977,425 | 977,425 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ربح السنة |
| (89,724) | (898) | (88,826) | - | 2,517 | (54,882) | 10,298 | (46,759) | - | - | - | - | - | (خسائر) إيرادات شاملة أخرى |
| 906,861 | 18,262 | 888,599 | 977,425 | 2,517 | (54,882) | 10,298 | (46,759) | - | - | - | - | - | إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة |
| (19,135) | - | (19,135) | (19,135) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح 17) |
| - | - | - | (20,274) | - | - | - | - | - | - | - | - | 20,274 | إصدار أسهم منحة (إيضاح 17) |
| (10,349) | (10,349) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة |
| - | - | - | (98,719) | - | - | - | - | - | - | 98,719 | - | - | تحويل إلى احتياطي إجباري |
| (10,536) | (10,536) | - | (26,548) | 26,548 | - | - | - | - | - | - | - | - | استبعاد عمليات موقوفة |
| 1,069 | 1,069 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | اقتناء شركات تابعة |
| - | (111) | 111 | - | 111 | - | - | - | - | - | - | - | - | اقتناء حصة إضافية في شركات تابعة |
| 2,059,091 | 46,510 | 2,012,581 | 1,573,610 | 34,464 | (57,372) | (12,873) | (84,486) | 44,366 | (49,239) | 188,450 | 152,650 | 223,011 | كما في 31 ديسمبر 2021 |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

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

وتتمثل أهم أغراض الشركة الأم فيما يلي:

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

إن الشركات التابعة الرئيسية وأنشطتها مبينة في الإيضاح رقم 3.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2023 لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

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

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

تم إعادة عرض بعض معلومات المقارنة لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية وتعكس التعديلات التي تمت للعمليات الغير مستمرة للشركة الأم. إن إعادة التصنيف لا تؤثر على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية المدرجة سابقاً وربح السنة.

2.2 أساس 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 2022. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كانت:

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أسس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وقوع 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 إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة. كما يتم إدراج أي استثمارات متبقية بالقيمة العادلة.

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

فيما يلي تفاصيل طبيعة وتأثير كل تعديل:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2022، إلا أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم تسر بعد.

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

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

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. لم يكن للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

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

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

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

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب أن يتم تطبيقها بأثر رجعي تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

إن التعديلات سارية لفترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي

12

في مايو 2021، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 12، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخضم ومتساوية .

يجب تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح ضريبي كافٍ) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخضم والضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إنهاء الخدمة.

المجموعة حالياً بصدد تقييم تأثير التعديلات.

إن المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة التي تم إصدارها، ولكن لم تسر بعد ليست ذات صلة بالمجموعة وليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يحدد الأصل كمتداول عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحققه أو تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية
- ◀ يكون محققاً به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة
- ◀ يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي أو
- ◀ يكون في شكل أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع ما لم يكن غير مصرح له بالتبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

| | |
|------------------------|------------|
| ◀ مباني وتحسينات | 5-30 سنة |
| ◀ أدوات والآلات ومعدات | 2-10 سنوات |
| ◀ سيارات وسفن | 2-25 سنوات |
| ◀ أثاث ومعدات مكتبية | 2-8 سنوات |

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

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

عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

أ) موجودات حق الاستخدام

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

| | |
|------------------------|----------------|
| ◀ أرض ومباني وتحسينات | 2 إلى 44 سنة |
| ◀ أدوات والآلات ومعدات | 2 إلى 8 سنوات |
| ◀ سيارات وسفن | 2 إلى 25 سنوات |
| ◀ أثاث ومعدات مكتبية | 2 إلى 7 سنوات |

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

(ب) مطلوبات عقود التأجير

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

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

(ج) عقود التأجير قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة

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

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

المجموعة كمؤجر

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

مشاريع قيد التنفيذ

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

عقارات استثمارية

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية (تتمة)

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

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

المشاريع بنظام البناء والتملك والتحويل والامتيازات

يتم إطفاء المشاريع بنظام البناء والتملك والتحويل والامتيازات على مدى فترة العقود الفردية وتتراوح هذه الفترة من 4 إلى 20 سنة.

قائمة العملاء

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

العلامة التجارية

يتم إطفاء العلامة التجارية على مدى 15 سنة، والتي تم تحديدها لتكون الفترة المتوقعة للاستفادة من الاحتفاظ بها.

الشهرة

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

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

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

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

(أ) طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

(ب) القياس بالقيمة العادلة

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

الأدوات المالية

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

تاريخ الاعتراف

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس المبني للأدوات المالية

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

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

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

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

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

(1) الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

تتضمن هذه الفئة من التصنيف بعض الأوراق المالية والصناديق.

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

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

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

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

ب. قرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة

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

ج. مدينون تجاريون

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

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

د. أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

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

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

هـ. موجودات متداولة أخرى

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

إعادة تصنيف الموجودات المالية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1 الموجودات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

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

لأغراض محاسبة التغطية، يتم تصنيف معاملات التغطية كما يلي:

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

فيما يلي معاملات التغطية التي تستوفي معايير التأهل لمحاسبة التغطية:

أ) تغطية القيمة العادلة

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية (تتمة)

أ) تغطية القيمة العادلة (تتمة)

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

ب) تغطية التدفقات النقدية

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

ج) تغطية صافي الاستثمار

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا ما زالت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للملكية، وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر ومزايا الأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذات الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

2) المطلوبات المالية

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

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

حددت المجموعة تصنيف وقياس مطلوباتها المالية كما يلي:

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

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

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

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحفوظ بها لأغراض المتاجرة في بيان الدخل المجموع.

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

(ب) قروض تحمل فائدة

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

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

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

(ج) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل 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 الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

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

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

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

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

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

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

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

المخزون

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

إن المبلغ الممكن استرداده لأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة من الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى إتمام البيع أيهما أكبر. عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية 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").

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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: قطاعات التشغيل.

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

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

أسهم الخزينة

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

ترجمة عملات أجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الوظيفية. تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية ميدنياً بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ البيانات المالية المجمعة تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجموع 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 المجموع، يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرة في بيان الدخل المجموع.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المستوى المحلي

يحق للموظفين الوافدين والكويتيين 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 برنامج المزايا المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي 19- مزايا الموظفين، وذلك من خلال احتساب الالتزام المتوقع في حالة إنهاء عمل جميع الموظفين في تاريخ التقرير المالي.

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

المستوى الدولي

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

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في:

- ◀ تاريخ تعديل البرنامج أو تخفيضه، أو
 - ◀ تاريخ تسجيل تكاليف إعادة الهيكلة من قبل المجموعة أيهما أقرب.
- يتم احتساب صافي الفوائد من خلال تطبيق معدل الخصم على موجودات أو مطلوبات المزايا المحددة. وتسجل المجموعة التغيرات التالية في صافي التزامات الفوائد المحددة تحت بند "مرتبات ومزايا الموظفين" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
- ◀ تكاليف الخدمة التي تتألف من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر لتخفيض البرنامج والتسويات غير الروتينية.
 - ◀ صافي إيرادات أو مصروفات الفائدة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تقدم المجموعة بصورة رئيسية الخدمات الآتية:

الإيرادات اللوجستية

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

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

خدمات المناولة الأرضية والمطارات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المناولة الأرضية والمطار والتي تشمل الإيرادات من مهبط الطائرات والركاب وتزويد الطائرات بالوقود والخدمات الأخرى المتعلقة بالطيران في نفس الوقت وفقاً لشروط العقد ذي الصلة.

إيرادات التأجير

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

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات الأرباح

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

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

منح حكومية

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

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

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
العمليات الغير مستمرة

يتم استبعاد العمليات الغير مستمرة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض ك مبلغ فردي في الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب من العمليات الغير مستمرة في بيان الدخل المجمع.

تم تقديم المزيد من الإيضاحات في إيضاح 2.5. تعكس كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية المجمعة مبالغ العمليات المستمرة، ما لم يشار إلى غير ذلك.

2.6 الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرية 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 والتقديرية يمكن أن ينتج عنها تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام في الفترات المستقبلية.

الأحكام

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

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء

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

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

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

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

ب. تحديد سعر المعاملة

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

ج. تحديد توقيت أداء الخدمات

1 - الإيرادات من الخدمات اللوجستية

خلصت المجموعة إلى أنه يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات اللوجستية (باستثناء خدمات التخزين) إلى عملائها في الفترة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمات إلى العميل.

2- خدمات الإيجار والتخزين

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

قررت المجموعة أن تقوم بتطبيق طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء تلك الخدمات نظرا للعلاقة المباشرة بين جهود المجموعة وتقديم الخدمات إلى العميل. فيما يتعلق بخدمات التخزين والتأجير، تعترف المجموعة بالإيرادات على أساس القسط الثابت حيث يتم تسجيل جهود المجموعة كمصروفات بالتساوي طوال فترة الأداء.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء (تتمة)

3- خدمات المناولة الأرضية والمطارات

خلصت المجموعة إلى أنه يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المناولة الأرضية والمطار إلى عملائها في الفترة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمات إلى العميل.

د. اعتبارات الملنزم الرئيسي والوكيل

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

هـ. مكون التمويل الجوهري في العقد

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

تصنيف الموجودات المالية

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد من ممارسته.

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

التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بالدخول في عقود تأجير عقار تجاري على محفظتها العقارية الاستثمارية. بناء على تقييم شروط وبنود الترتيبات والتي توضح على سبيل المثال أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير لا يعتبر جوهرياً بالنسبة للقيمة العادلة للعقار التجاري، قررت المجموعة إلى أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمزايا الجوهريّة المرتبطة بملكية هذه العقارات ومن ثم تقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود تأجير تشغيلي.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناؤها

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

الضرائب

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة عن خسائر الضرائب غير المستغلة إلى الحد الذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضرائب متاحة بحيث يتم يمكن استغلال الخسائر مقابلها. ويتعين اتخاذ أحكام جوهريّة من قبل الإدارة لتحديد مبلغ موجودات الضرائب المؤجلة الذي يمكن تسجيله استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضرائب وكذلك استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات

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

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة)
تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات 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 أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تحليل مقارن يستند إلى تقييم تم إجراؤه من قبل مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات 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 للأدوات المالية

إذا لم تتمكن المجموعة من قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجموع بناءً في أسعار السوق المعلنة في سوق نشط، فإنه يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة لقياس القيمة العادلة لها ومن بينها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. حيث يتم أخذ المدخلات لتطبيق هذه النماذج من أسواق نشطة إن أمكن. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يجب الاعتماد على مستوى من الأحكام لتحديد القيم العادلة. وتراعي هذه الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات بشأن هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. راجع الإيضاح 33 للمزيد من الإفصاحات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

تقييم المخزون

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

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

يتم تحديد تكلفة برامج 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.

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

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

لمزيد من التفاصيل حول التزامات المزايا المحددة، راجع الإيضاح رقم 18.

انخفاض المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

3- معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

| اسم الشركة | 2022 | 2021 | بلد التأسيس |
|--|---------|---------|----------------------------|
| شركة أجيليتي دي.جى.إس لوجيستيك سرفيسيز ش.م.ك.م. | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت |
| شركة الخليج للتمويل للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت |
| شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع. | 66.48% | 66.48% | دولة الكويت |
| شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م. | 60.60% | 60.60% | دولة الكويت |
| ناس هولدينغ لإدارة أعمال الشركة ذ.م.م - شركة قابضة | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت |
| شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. | 96.56% | 96.56% | دولة الكويت |
| شركة أجيليتي انفرستركشر القابضة ش.م.ك.م | 100.00% | 100.00% | دولة الكويت |
| أجيليتي ماين القابضة ذ.م.م. | 100.00% | 100.00% | البحرين |
| تراي ستار القابضة المحدودة - ("تراي ستار") | 65.12% | 65.12% | الأمارات العربية المتحدة |
| أجيليتي ديستركت بارك اف زد أي | 100.00% | 100.00% | الأمارات العربية المتحدة |
| شركة أجيليتي الدولية للاستثمار ذ.م.م. | 100.00% | 100.00% | الأمارات العربية المتحدة |
| مينزيس القابضة المحدودة | - | 100.00% | الأمارات العربية المتحدة |
| أجيليتي انترناشيونال إنك.* | 100.00% | 100.00% | الولايات المتحدة الأمريكية |
| تراي ستار ترمينال جوام انك | 82.56% | 82.56% | جوام |
| أجيليتي لوجيستيك بارك | 100.00% | 100.00% | المملكة العربية السعودية |
| أجيليتي إي سيرفيسيز برايفت ليمند | 100.00% | 100.00% | الهند |
| شركة أجيليتي جي أي ال بي في | 100.00% | 100.00% | هولندا |
| أجيليتي انفيستمننت بي في | - | 100.00% | هولندا |
| أجيليتي دي جي اس يو كيه ليمند | 100.00% | 100.00% | المملكة المتحدة |
| جون مينزيس ليمند* | - | 100.00% | المملكة المتحدة |
| إتش جي استوردج انترناشيونال ليمند* | - | 33.21% | جيرسي |

كانت الشركات التابعة المشار إليها بـ (*) جزءاً من مجموعات الأعمال التي تم الحصول عليها خلال السنة (إيضاح 26).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

3- معلومات المجموعة (تتمة)

الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|-------------------------|-------------------------|---|
| 160,771 | 255,955 | ملخص بيان الدخل المجموع: |
| | | الإيرادات |
| 12,422 | 21,070 | ربح السنة |
| 4,943 | 8,383 | الموزع إلى حصص غير مسيطرة |
| | | ملخص بيان المركز المالي المجموع: |
| 297,539 | 495,477 | إجمالي الموجودات |
| (170,656) | (282,429) | إجمالي المطلوبات |
| 126,883 | 213,048 | إجمالي حقوق الملكية |
| 41,662 | 112,443 | أرصدة متراكمة لحصص غير مسيطرة |
| | | ملخص معلومات التدفقات النقدية المجمعة: |
| 31,531 | 35,035 | تشغيل |
| (21,996) | (56,664) | استثمار |
| (11,165) | 31,287 | تمويل |
| (1,630) | 9,658 | صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

4- ممتلكات ومنشآت ومعدات

| أرض ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي | أدوات والآلات ومعدات ألف دينار كويتي | سيارات وسفن ألف دينار كويتي | أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي | |
|---|--|-----------------------------------|--|----------------------------|---|
| 52,025 | 54,014 | 183,775 | 63,843 | 353,657 | التكلفة: |
| - | 6,978 | 10,795 | 4,836 | 22,609 | كما في 1 يناير 2022 |
| 2,009 | 1,744 | 6,588 | 255 | 10,596 | إضافات |
| 34,206 | 37,404 | 35,239 | 4,354 | 111,20 | التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5) |
| - | (7,356) | - | - | (7,356) | الناتج من اقتناء شركات تابعة |
| (55) | (1,011) | 7,151 | (411) | 5,674 | استبعادات |
| | | | | | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 88,185 | 91,773 | 243,548 | 72,877 | 496,383 | كما في 31 ديسمبر 2022 |
| | | | | | الاستهلاك: |
| (25,091) | (35,596) | (66,646) | (49,872) | (177,205) | كما في 1 يناير 2022 |
| (1,505) | (3,630) | (14,440) | (6,514) | (26,089) | المحمل للسنة |
| - | 1,080 | - | - | 1,080 | استبعادات |
| 327 | 1,540 | (1,086) | 3,210 | 3,991 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| (26,269) | (36,606) | (82,172) | (53,176) | (198,223) | كما في 31 ديسمبر 2022 |
| | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| 61,916 | 55,167 | 161,376 | 19,701 | 298,160 | كما في 31 ديسمبر 2022 |

| أرض ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي | أدوات والآلات ومعدات ألف دينار كويتي | سيارات وسفن ألف دينار كويتي | أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي | |
|---|--|-----------------------------------|--|----------------------------|--|
| 165,080 | 93,606 | 172,420 | 124,854 | 555,960 | التكلفة: |
| 2,311 | 9,743 | 11,332 | 4,822 | 28,208 | كما في 1 يناير 2021 |
| 370 | - | 13,705 | - | 14,075 | إضافات |
| 1,100 | 309 | 51 | 590 | 2,050 | التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5) |
| (100,478) | (42,064) | (7,292) | (56,564) | (206,398) | الناتج من اقتناء شركة تابعة |
| (11,712) | (5,481) | (4,374) | (6,882) | (28,449) | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| (4,646) | (2,099) | (2,067) | (2,977) | (11,789) | استبعادات |
| | | | | | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 52,025 | 54,014 | 183,775 | 63,843 | 353,657 | كما في 31 ديسمبر 2021 |
| | | | | | الاستهلاك: |
| (79,381) | (68,237) | (60,396) | (98,278) | (306,292) | كما في 1 يناير 2021 |
| (5,572) | (5,970) | (11,099) | (6,268) | (28,909) | المحمل للسنة |
| 50,540 | 31,964 | 1,625 | 45,775 | 129,904 | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| 7,121 | 5,324 | 3,537 | 6,872 | 22,854 | استبعادات |
| 2,201 | 1,323 | (313) | 2,027 | 5,238 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| (25,091) | (35,596) | (66,646) | (49,872) | (177,205) | كما في 31 ديسمبر 2021 |
| | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| 26,934 | 18,418 | 117,129 | 13,971 | 176,452 | كما في 31 ديسمبر 2021 |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

5- مشاريع قيد التنفيذ

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 40,766 | 28,635 | كما في 1 يناير |
| 14,806 | 32,567 | إضافات |
| (14,075) | (10,596) | تحويل إلى ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح 4) |
| (9,827) | (16,955) | تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح 7) |
| (2,575) | - | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| - | 2,883 | الناتج من اقتناء شركات تابعة |
| (460) | 862 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 28,635 | 37,396 | كما في 31 ديسمبر |

6- عقود التأجير

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

| موجودات حق الاستخدام | | | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---|--|--------------------------|
| مطلوبات التأجير ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي | سيارات وسفن ألف دينار كويتي | أدوات وآلات ومعدات ألف دينار كويتي | أرض ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي | |
| 91,132 | 95,213 | 52,417 | 9 | 42,787 | في 1 يناير 2022 |
| 15,451 | 15,451 | 11,069 | 330 | 4,052 | إضافات |
| - | (19,417) | (8,254) | (3,306) | (7,857) | استهلاك |
| 5,900 | - | - | - | - | تكلفة تمويل |
| 73,518 | 63,392 | 3,842 | 21,907 | 37,643 | الناتج من اقتناء شركات |
| (29,928) | - | - | - | - | تابعة |
| | | | | | مدفوعات تأجير |
| | | | | | أخرى (بما في ذلك |
| | | | | | فروق تحويل عملات |
| (610) | 403 | 666 | (29) | (234) | أجنبية) |
| 155,463 | 155,042 | 59,740 | 18,911 | 76,391 | في 31 ديسمبر 2022 |
| 33,791 | | | | | جزء متداول |
| 121,672 | | | | | جزء غير متداول |
| 155,463 | | | | | |

6- عقود التأجير (تتمة)

| موجودات حق الاستخدام | | | | | | |
|--|---|-----------------------------------|---|-------------------------------|---------------------------------------|---|
| أرض ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي | أدوات وآلات ومعدات ألف دينار كويتي | سيارات وسفن ألف دينار كويتي | اثاث ومعدات مكتتبية ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي | مطلوبات التأجير ألف دينار كويتي | |
| 123,546 | 3,701 | 57,768 | 440 | 185,455 | 180,798 | في 1 يناير 2021 |
| 20,702 | 2,115 | 4,159 | 5 | 26,981 | 26,981 | إضافات |
| (23,680) | (1,085) | (6,845) | (129) | (31,739) | - | استهلاك |
| - | - | - | - | - | 7,534 | تكلفة تمويل |
| (75,098) | (4,469) | (2,116) | (305) | (81,988) | (81,402) | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| - | - | - | - | - | (37,154) | مدفوعات تأجير |
| - | - | - | - | - | (1,262) | امتياز تأجير* |
| (2,683) | (253) | (549) | (11) | (3,496) | (4,363) | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) |
| <u>42,787</u> | <u>9</u> | <u>52,417</u> | <u>-</u> | <u>95,213</u> | <u>91,132</u> | في 31 ديسمبر 2021 |
| | | | | | 14,529 | جزء متداول |
| | | | | | 76,603 | جزء غير متداول |
| | | | | | <u>91,132</u> | |

* امتياز التأجير

قامت المجموعة بالاعتماد والتطبيق المبكر للمبرر العملي الذي يسري اعتبارًا من 1 مايو 2021 على جميع امتيازات التأجير التي تستوفي شروطه. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، سجلت المجموعة مبلغ لا شيء دينار كويتي (2021: 1,262 ألف دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع.

6- عقود التأجير (تتمة)

تتضمن مطلوبات التأجير المدرجة في بيان المركز المالي المجمع مطلوبات بمبلغ 3,715 ألف دينار كويتي (2021: 3,828 ألف دينار كويتي) تتعلق بترتيبات امتياز الخدمة المسجلة كموجودات غير ملموسة ومطلوبات بمبلغ 9,146 ألف دينار كويتي (2021: 8,712 ألف دينار كويتي) مسجلة كعقارات استثمارية.

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| | | العمليات المستمرة: |
| (13,891) | (19,417) | مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| (5,729) | (5,900) | تكلفة تمويل لمطلوبات التأجير |
| (1,601) | (10,814) | مصروف يتعلّق بعقود التأجير قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة (مدرج ضمن مصروفات إدارية) |
| (842) | (726) | مصروف يتعلّق بعقود التأجير قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة إيرادات) |
| 1,262 | - | امتياز تأجير |
| (20,801) | (36,857) | |
| (21,393) | - | العمليات الغير مستمرة |
| (42,194) | (36,857) | |

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت المجموعة بتسجيل إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود التأجير بمبلغ 29,929 ألف دينار كويتي (2021: 37,154 ألف دينار كويتي). بالإضافة إلى ذلك، سجلت المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير بمبلغ 15,451 ألف دينار كويتي (2021: 26,981 ألف دينار كويتي) خلال السنة.

7- عقارات استثمارية

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| 393,744 | 434,989 | كما في 1 يناير |
| 20,536 | - | إضافات |
| 9,827 | 16,955 | تحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5) |
| 12,004 | 22,533 | التغير في القيمة العادلة |
| (1,122) | 346 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 434,989 | 474,823 | كما في 31 ديسمبر |

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات بمبلغ 287,716 ألف دينار كويتي (2021: 284,138 ألف دينار كويتي) المحتفظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي كعقارات استثمارية. تقع هذه العقارات الاستثمارية في دولة الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات اللائمة ويتمتعون بخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع مماثلة. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى الجمع بين طرق السوق والإيرادات متى كان ذلك ملائماً. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة. يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

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

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

إن الزيادة أو النقص بنسبة 5% في سعر السوق المقدر (للمتر المربع) ستؤدي إلى زيادة أو نقص قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 23,741 ألف دينار كويتي (2021: 21,749 ألف دينار كويتي).

7- عقارات استثمارية (تتمة)

تجديد عقود تأجير الأراضي مع الهيئة العامة للصناعة الكويت

تتضمن العقارات الاستثمارية بعض العقارات المستأجرة من الهيئة العامة للصناعة في دولة الكويت والتي تبلغ قيمتها الدفترية 190,635 ألف دينار كويتي ببيانها كالتالي :

1. أرض بمساحة 805,712 متر مربع في منطقة الصليبية بقيمة دفترية قدرها 77,800 ألف دينار كويتي، تم استئجارها من المجلس البلدي بقرار تخصيص رقم (م.ب / 80/6/61) - الصادر في عام 1980 - محل العقد رقم 60.
 2. أرض بمساحة 150,000 متر مربع في منطقة الصليبية بقيمة دفترية قدرها 11,730 ألف دينار كويتي، تم استئجارها من المجلس البلدي بقرار تخصيص رقم (م.ب/ ف 99/10/287/21) - الصادر في عام 1999 - محل العقد رقم 211.
 3. أرض بمساحة 1,625,000 متر مربع في منطقة ميناء عبدالله (قسمة رقم 3 و4 و5) بقيمة دفترية قدرها 65,965 ألف دينار كويتي، تم استئجارها من المجلس البلدي بقرار تخصيص رقم (م.ب / 78/11/10) - الصادر في عام 1981 - محل العقد رقم 208.
 4. أرض بمساحة 200,000 متر مربع في منطقة أمغرة الصناعية بقيمة دفترية قدرها 6,815 ألف دينار كويتي، تم استئجارها من المجلس البلدي بقرار تخصيص رقم (ل.ش.ب / 86/10/83) - الصادر في عام 1986 - محل العقد رقم 2002/19.
 5. أرض بمساحة 941,420 متر مربع في منطقة الدوحة بقيمة دفترية قدرها 28,325 ألف دينار كويتي مستأجرة بموجب الكتاب الصادر عن مجلس الوزراء رقم (1949-930/11) - الصادر في عام 1978 - محل العقد رقم 2003/8.
- تم استئجار الأراضي المذكورة أعلاه لتطوير مرافق التخزين (الجافة وذات التحكم في درجة الحرارة) والمناطق الحرفية والمساحات المفتوحة لصف الشاحنات وما شابه ذلك.
- في 21 نوفمبر 2022، أصدر مجلس الوزراء الكويتي القرار رقم (12/1259) خلال اجتماعه رقم (48-2022/3) والذي قرر ما يلي:

أ. عدم تجديد أو تمديد عقود الإيجارات التلقائية لمرافق التخزين والخدمات المساندة المرتبطة بها تلقائياً بعد انتهاء مدتها بحيث سيتم طرح الأراضي من خلال مزايده عامة بين الشركات المتخصصة بما يتفق مع مبادئ العدالة والمساواة وتحسين الحوكمة.

ب. عدم تخصيص أي أرض لأغراض التخزين إلا بعد الرجوع والتنسيق مع جهاز متابعة أداء الحكومة.

لاحقاً أصدرت الهيئة العامة للصناعة إعلاناً عاماً عبر وسائل الإعلام الإخبارية والذي نُشر أيضاً في الجريدة الرسمية "الكويت اليوم" تحت الرقم 1618 في 15 يناير 2023 بشأن إنهاء العقود المشار إليها أعلاه. وفي 15 يناير 2023، أصدرت الشركة الأم إنذار لجميع أعضاء مجلس الإدارة والمدير العام للهيئة العامة للصناعة بضرورة الرد ونفي مضمون هذه الإعلانات. كما أرسلت الشركة الأم تحذيراً آخر إلى الهيئة العامة للصناعة في 25 يناير 2023، رداً على الإنذار الذي أرسلته الأخيرة في 18 يناير 2023. تقدمت الشركة الأم بالقضايا التالية أمام محكمة أول درجة ضد الهيئة العامة للصناعة، مؤكدة موقفها من أن العقود الإيجارية قد تم تجديدها وطالبت المحكمة بمنع الهيئة العامة للصناعة والجهات التابعة لها من التعرض للشركة الأم بخصوص حيازتها وانتفاعها بالأراضي المذكورة أعلاه.

1. القضية رقم 2023/14 تجاري، مدني، حكومة/27، المتعلقة بالعقد رقم 60 لموقع الصليبية بمساحة 805,712 متر مربع.
2. القضية رقم 2023/9 تجاري، مدني، حكومة/28، المتعلقة بالعقد رقم 211 لموقع الصليبية بمساحة 150,000 متر مربع.
3. القضية رقم 2023/19 تجاري، مدني، حكومة/9، المتعلقة بالعقد رقم 208 لموقع ميناء عبد الله بمساحة 1,625,000 متر مربع.
4. القضية رقم 2023/12 تجاري مدني، حكومة/20، بشأن العقد رقم 2002/19 لموقف شاحنات في منطقة أمغرة الصناعية، بمساحة 200,000 متر مربع.
5. القضية رقم 2023/29 تجاري مدني، حكومة/7، بشأن العقد رقم 2003/8، موقع الدوحة، بمساحة 941,240 متر مربع.

قامت الشركة الأم برفع القضايا المذكورة بناءً على شروط العقود المذكورة أعلاه، ومحاضر الاجتماعات، والمراسلات المتبادلة، وقواعد القانون والقرارات السارية في هذا الصدد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

7- عقارات استثمارية (تتمة)

تجديد عقود تأجير الأراضي مع الهيئة العامة للصناعة الكويت (تتمة)
أصدرت محكمة أول درجة أحكامها بشأن القضايا التي رفعتها الشركة الأم والمذكورة أعلاه على النحو التالي:

1. القضية رقم 2023/14 تجاري، مدني، حكومة / 27 المتعلقة بالعقد رقم 60 لموقع الصليبية: قامت المحكمة في 16 فبراير 2023 برفض الدعوى. قامت الشركة الأم باستئناف الحكم بموجب الاستئنافات رقم 1480 و 1482 و 1449 تجاري، مدني، حكومة / 10، ومن المقرر عقد جلسة استماع أولية لنفس القضية في 16 ابريل 2023.

2. القضية رقم 2023/12 تجاري، مدني، حكومة / 20 بشأن العقد رقم 2002/19 على موقع امغرة الصناعية: رفضت المحكمة القضية في 28 فبراير 2023. وجاري استئناف الحكم من قبل الشركة الأم.

3. القضية رقم 2023/29 تجاري، مدني، حكومة / 7 بشأن العقد رقم 2003/8 في موقع الدوحة: صدر حكم المحكمة في 19 مارس 2023 لصالح الشركة الأم بإثبات العلاقة التعاقدية بين الشركة الأم والهيئة العامة للصناعة لمدة عشرين عامًا تبدأ من 1 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2042 على مساحة قدرها 941,420 متر مربع في منطقة الدوحة، محل العقد رقم 2003/8 المؤرخ 12 أغسطس 2003 وبذات الشروط والأحكام.

أما بالنسبة لبقية القضايا، فهي ما زالت منظورة أمام محكمة أول درجة. كما قامت الهيئة العامة للصناعة بإقامة دعاوي ضد الشركة الأم فيما يخص العقد رقم 208 لموقع ميناء عبدالله والعقد رقم 211 لموقع الصليبية.

ونظرًا لعدم تحديد النتيجة النهائية للدعاوى المذكورة أعلاه، لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المعنية في 31 ديسمبر 2022.

8- موجودات غير ملموسة

| المجموع | العلامة التجارية | قوائم العملاء | مشاريع البناء والتشغيل والتحويل والامتيازات | التكلفة: |
|-----------------|------------------|----------------|---|------------------------------|
| ألف | ألف | ألف | ألف | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 49,657 | - | - | 49,657 | كما في 1 يناير 2022 |
| 65,616 | 13,396 | 52,220 | - | الناجم من اقتناء شركات تابعة |
| (36) | 15 | 49 | (100) | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 115,237 | 13,411 | 52,269 | 49,557 | كما في 31 ديسمبر 2022 |
| (38,474) | - | - | (38,474) | الإطفاء: |
| (6,439) | (372) | (1,449) | (4,618) | كما في 1 يناير 2022 |
| (54) | - | - | (54) | المحمل للسنة |
| (44,967) | (372) | (1,449) | (43,146) | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 70,270 | 13,039 | 50,820 | 6,411 | كما في 31 ديسمبر 2022 |
| | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | كما في 31 ديسمبر 2022 |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

8- موجودات غير ملموسة (تتمة)

| المجموع ألف دينار كويتي | العلامة التجارية ألف دينار كويتي | قوائم العملاء ألف دينار كويتي | مشاريع البناء والتشغيل والتحويل والامتيازات ألف دينار كويتي | التكلفة: |
|-------------------------------|--|-------------------------------------|---|--|
| 60,886 | 4,721 | 7,271 | 48,894 | كما في 1 يناير 2021 |
| 763 | - | - | 763 | إضافات |
| (11,992) | (4,721) | (7,271) | - | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| 49,657 | - | - | 49,657 | كما في 31 ديسمبر 2021 |
| (40,944) | - | (7,271) | (33,673) | الإطفاء: |
| (4,801) | - | - | (4,801) | كما في 1 يناير 2021 |
| 7,271 | - | 7,271 | - | المحمل للسنة |
| (38,474) | - | - | (38,474) | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| 11,183 | - | - | 11,183 | كما في 31 ديسمبر 2021 |
| | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | كما في 31 ديسمبر 2021 |

تم اقتناء بعض الموجودات غير الملموسة من خلال عمليات دمج الأعمال في سنوات سابقة. تمثل مشاريع البناء والتشغيل والتحويل التكاليف المنكبدة لإنشاء مواقف انتظار السيارات والمركز التجاري بمطار الكويت الدولي ومطار الشيخ سعد. تمثل الامتيازات الأتعاب المنكبدة لتقديم خدمات المناولة الأرضية في ساحل العاج واوغندا.

9- الشهرة

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | التكلفة: |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 283,649 | 63,142 | كما في 1 يناير |
| (220,150) | - | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| 4,744 | 255,648 | الناتج من اقتناء شركات تابعة |
| (5,101) | 820 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 63,142 | 319,610 | كما في 31 ديسمبر |
| (27,218) | (27,218) | انخفاض القيمة: |
| 35,924 | 292,392 | كما في 1 يناير و 31 ديسمبر |
| | | صافي القيمة الدفترية |

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | وحدات إنتاج النقد: |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 35,924 | 292,392 | شركات مسيطرة |
| 35,924 | 292,392 | المجموع |

9- الشهرة (تتمة)

تم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية التي تستند إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لسنة 2023 وافترض أن متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 5% (2021: 6.70% إلى 7.70%) لفترة الأربع سنوات القادمة والذي يقع ضمن نطاق معدلات النمو الحالية قصيرة الأجل لقطاعات التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد. يبلغ معدل الخصم ما قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة تتراوح من 12.8% إلى 17.7% (2021: 11.80% إلى 12.40%) وتم استقرار التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة 5 سنوات باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2021: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

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

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

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

10- استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 103,419 | 105,920 | كما في 1 يناير |
| 398 | - | إضافات إلى استثمار في شركات زميلة |
| 4,453 | (1,983) | حصة في النتائج |
| 955 | 1,540 | حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى |
| - | (2,178) | استبعاد |
| (913) | - | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| - | 43,320 | النتائج من اقتناء شركات تابعة |
| (2,213) | (1,673) | توزيعات أرباح مستلمة |
| (179) | (2,020) | تعديلات تحويل عملات أجنبية |
| 105,920 | 142,926 | كما في 31 ديسمبر |

10- استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

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

| شركات محاصة | | الشركة الوطنية العقارية | | شركة الخليج للمخازن | | ملخص بيان المركز المالي: |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
| 7,228 | 45,304 | 45,447 | 31,091 | 72,169 | 83,246 | موجودات متداولة |
| 386,214 | 406,404 | 654,584 | 470,872 | 301,626 | 313,309 | موجودات غير متداولة |
| (3,042) | (25,367) | (71,000) | (51,671) | (64,382) | (82,726) | مطلوبات متداولة |
| (322,470) | (371,328) | (129,771) | (130,559) | (130,053) | (128,484) | مطلوبات غير متداولة |
| 67,930 | 55,013 | 499,260 | 319,733 | 179,360 | 185,345 | حقوق الملكية |
| | | 20% | 20% | 21.59% | 20.84% | نسبة ملكية المجموعة |
| 11,435 | 8,921 | 27,000 | 21,409 | 38,724 | 38,626 | حصة المجموعة في حقوق الملكية |
| - | - | - | - | 20,345 | 20,345 | الشهرة |
| 11,435 | 8,921 | 27,000 | 21,409 | 59,069 | 58,971 | القيمة الدفترية للاستثمارات |
| 15,092 | 1,822 | 17,773 | 12,046 | 108,034 | 127,780 | ملخص بيان الدخل: |
| | | | | | | إيرادات |
| 2,818 | (2,947) | 225,217 | 11,740 | 19,173 | 20,968 | الربح (الخسارة) |
| - | - | 695 | 11,251 | 3,387 | 3,584 | مطلوبات محتملة |

تقدر الشركات الزميلة الأخرى للمجموعة بمبلغ 53,625 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 8,416 ألف دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2022، قدرت القيمة السوقية العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للتخزين المدرجة في بورصة قطر بمبلغ 41,528 ألف دينار كويتي (2021: 47,688 ألف دينار كويتي)، وفي الشركة الوطنية العقارية المدرجة في بورصة الكويت بمبلغ 39,386 ألف دينار كويتي (2021: 69,634 ألف دينار كويتي).

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 109,293 | 111,263 | استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت |
| 10,112 | 3,886 | أسهم مسعرة - خارج الكويت |
| 4,539 | - | قرض قابل للتحويل - خارج الكويت |
| 21 | 21 | أسهم غير مسعرة - داخل الكويت |
| 1,289 | 1,643 | استثمار في صناديق - خارج الكويت |
| <u>125,254</u> | <u>116,813</u> | |

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

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

كما في 31 ديسمبر 2022، قدرت قيمة القرض الذي يحمل فائدة المقدم من قبل المجموعة إلى شركة كورك تيليكوم بمبلغ 35,591 ألف دينار كويتي (2021: 35,169 ألف دينار كويتي) (إيضاح 30).

قضية كورك

في فبراير 2017، قدمت المجموعة طلب تحكيم ضد حكومة جمهورية العراق استناداً إلى المادة 36 من اتفاقية تسوية منازعات الاستثمار بين الدول ومواطني الدول الأخرى ("اتفاقية الإكسيدر") وإلى المادة 10 من الاتفاقية الثنائية بين حكومة دولة الكويت وحكومة جمهورية العراق بشأن تشجيع وحماية الاستثمارات المتبادلة ("الاتفاقية الثنائية لعام 2015").

ويتعلق طلب التحكيم بمجموعة من التصرفات والامتناع عن اتخاذ ما يلزم من جانب حكومة جمهورية العراق بما فيها هيئتها الرقابية التابعة لها وهي هيئة الإعلام والاتصالات، فيما يتعلق بقرار مزعوم صدوره من قبل هيئة الإعلام والاتصالات بإبطال موافقتها الكتابية المسبقة الصادرة بشأن استثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم، بالإضافة إلى أمر هيئة الإعلام والاتصالات بإعادة الأسهم التي استحوذت عليها المجموعة إلى المساهمين العراقيين الأصليين (الأمر الذي تم تنفيذه في مارس 2019).

وتتعلق مطالبات المجموعة في طلب التحكيم، من بين أمور أخرى، بإخفاق الحكومة العراقية في معاملة استثمار المجموعة البالغ أكثر من 380 مليون دولار أمريكي 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 المقدم من المجموعة لدى مركز تسوية منازعات الاستثمار وتم تشكيل هيئة التحكيم رسمياً في 20 ديسمبر 2017، حيث انعقدت جلسة إجرائية أولية في 31 يناير 2018.

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

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

قضية كورك (تتمة)

بتاريخ 22 فبراير 2021، أصدرت هيئة التحكيم قرارها برفض جميع مطالبات المجموعة وقررت إلزام المجموعة بمصاريف التحكيم بقيمة حوالي 5 مليون دولار أمريكي لصالح المدعى عليها. بتاريخ 28 مايو 2021، تقدمت المجموعة بطلب الغاء القرار قبل مركز تسوية منازعات الاستثمار وقد سجل الطلب بتاريخ 4 يونيو 2021. بتاريخ 22 سبتمبر 2021، قام مركز تسوية منازعات الاستثمار بتشكيل لجنة للفصل في طلب المجموعة لإلغاء القرار. وقد اجتمعت اللجنة في 22 نوفمبر 2021 وأصدرت جدولاً زمنياً إجرائياً للإجراءات في 24 نوفمبر 2021، ووفقاً للجدول الزمني الإجرائي، قدمت المجموعة مذكرة في 22 ديسمبر 2021 وقامت جمهورية العراق بتقديم مذكرة دفاعها في 22 أبريل 2022. وانهقدت جلسات المحكمة في 15، 16 نوفمبر 2022. ومن المتوقع الآن أن تناقش اللجنة وتصدر قرارها النهائي بشأن الإلغاء في غضون بضعة أشهر.

ونظراً لأن هيئة التحكيم الخاضعة لمعاهدة الاستثمار الثنائية رفضت البت في أسباب القرار التنظيمي ذاته الصادر عن هيئة الإعلام والاتصالات بمصادرة استثمار المجموعة في كورك لتكوم بدعوى عدم الاختصاص الولائي لهيئة التحكيم، وقامت المجموعة بإعداد مطالبة جديدة ضد جمهورية العراق.

بتاريخ 31 مايو 2021، تقدمت شركة الكازار كابيتال المحدودة ("الكازار")، وهي شركة تابعة للمجموعة، بدعوى في الكويت ضد حكومة إقليم كردستان، وهي وحدة سياسية تابعة لحكومة العراق، وذلك سندا لبند ضمان سيادي وذلك فيما يتعلق باستثمارات المجموعة.

وبتاريخ 24 يناير 2022، رفضت المحكمة الكلية مطالبات شركة الكازار على سند أنه، ومن بين أسباب أخرى، لم تتمكن شركة الكازار من إثبات أنها منحت قرضاً بقيمة 250 مليون دولار أمريكي إلى كورك والذي كانت تسعى بشأنه للحصول على تعويضات بموجب الضمان السيادي. وبتاريخ 16 فبراير 2022، استأنفت شركة الكازار الحكم أمام محكمة الاستئناف الكويتية، وبتاريخ 19 أبريل 2022، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح شركة الكازار بمنحها تعويضات بقيمة 490 مليون دولار أمريكي ضد حكومة إقليم كردستان، بالإضافة إلى فائدة سنوية قدرها 7٪ حتى تاريخ الدفع الفعلي، علماً بأن المجموعة بصدد تنفيذ هذا الحكم.

نظراً لأن النزاع لا يزال معلقاً دون حل قانوني وعدم التوصل إلى قرار نهائي، فلا يمكن تقييم الأثر المالي لنتائج هذه القضية.

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

◀ التحكيم بشأن اتفاقية المساهمين

في 4 يونيو 2018، بدأت شركة تيليكوم العراق إجراءات التحكيم ضد شركة كورك الدولية (للإدارة) المحدودة ("كورك الدولية") والسيد سروان صابر مصطفى. نشأ النزاع بسبب مخالفت تعاقدية مختلفة من قبل المدعى عليهم لأحكام اتفاقية المساهمين المتعلقة باستثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم. وسوف يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات.

وتم إرسال طلب التحكيم بتاريخ 4 يونيو 2018، وتم تقديم رد المدعى عليهم بتاريخ 10 سبتمبر 2018. قدمت شركة تيليكوم العراق طلباً معدلاً لطلب التحكيم في 15 يناير 2019. وتم تشكيل هيئة التحكيم في 29 مارس 2019 وقدمت شركة تيليكوم العراق مذكرة مطالبته بتاريخ 28 أغسطس 2019. وقدمت شركة كورك الدولية مذكرة دفاعها بتاريخ 22 يناير 2020. وفي 10 يوليو 2020، أوقفت شركة تيليكوم العراق الإجراءات دون المساس بأصل الحق المدعي به.

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

وقد عقدت المحكمة جلسة أولية في فبراير 2021، للفصل في طلب شركة تيليكوم العراق لمطالبات فرعية نيابة عن شركة انترناشونال هولدينج (بما في ذلك ما إذا كان للمحكمة اختصاص للنظر في مثل هذا الطلب). وبموجب أمر مؤرخ في 16 مارس 2021 منحت المحكمة شركة تيليكوم العراق إذناً لتقديم معظم الطلبات الفرعية محل الخلاف وبتاريخ 23 أبريل 2021 قدمت الشركة المذكورة صحيفة الدعوى بشأن الأسس الموضوعية للمطالبة. ويعقد الطرفان جلسات استماع بشأن أساس الدعوى في الفترة ما بين 8 و16 مايو 2022. وتم عقد جلسات المحكمة بتاريخ 2 و3 أغسطس 2022. بتاريخ 20 مارس 2023، أصدرت المحكمة حكمها واستجابت لكامل مطالبات عراق تيليكوم المحدودة وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة بأن المدعى عليهم انخرطوا في مخطط متعمد "لرشوة وإفساد مسؤولين" تابعين للجهة التنظيمية في قطاع اتصالات العراق من أجل الحصول على قرار خاطئ بمصادرة ملكية شركتي عراق تيليكوم المحدودة وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة في كورك تيليكوم. كما استجابت المحكمة لطلبات عراق تيليكوم المحدودة وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة بأن سيروان صابر مصطفى بارزاني قد خالف التزاماته الائتمانية من خلال الانخراط في أعمال متعددة من التعاقد مع الذات وسوء السلوك، مما تسبب في ضرر للمدعيين.

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

قضية كورك (تتمة)

وأمرت المحكمة المدعى عليهم ، مجتمعين ومنفردين ، بدفع مبلغ إجمالي قدره 1.65 مليار دولار أمريكي كتعويضات ومصاريف قانونية ، بالإضافة إلى الفوائد، ويستحق مبلغ 1.329 مليار دولار لشركة انترناشونال هولدينج المحدودة ، فيما يستحق مبلغ 318.7 مليون دولار لشركة عراق تيليكوم المحدودة .

وبنتيجة هذا، ستسعى عراق تيليكوم المحدودة وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة إلى تنفيذ الحكم ضد المدعى عليهم. وحيث إن إدارة المجموعة بانتظار النتيجة النهائية لإجراءات إنفاذ القانون وحالات عدم اليقين حول توقيت وتحديد مبلغ الاسترداد، لم تنظر إدارة المجموعة في أي تعديل في البيانات المالية المجمعة.

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

يتعلق هذا النزاع، بالاحتيال المزعم المدبر من قبل بعض أصحاب المصلحة في شركة كورك تيليكوم بمعرفة وتعاون من بنك انتركونتيننتال لبنان فيما يتعلق باتفاقية الحقوق التبعية ذات الصلة بقرض بقيمة 150 مليون دولار أمريكي قدمه بنك انتركونتيننتال لبنان إلى شركة كورك تيليكوم. وسوف يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات. وأرسل طلب التحكيم بتاريخ 26 يونيو 2018 وتم تقديم رد المدعى عليهم والدعوى المقابلة بتاريخ 8 أكتوبر 2018. ومن الطلبات الواردة بدعوى التعويض المقابلة عن الخسائر (التي لا زالت بدون تحديد) التي يزعم المدعى عليهم أنها طالقت سمعتهم ووضعهم. تم إيداع رد ودعوى بنك انتركونتيننتال لبنان المقابلة بتاريخ 8 نوفمبر 2018. قدم رد شركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج بتاريخ 14 ديسمبر 2018. تم تشكيل هيئة التحكيم بتاريخ 15 مايو 2019 علماً أنه تم تقديم مطالبة شركة تيليكوم العراق بتاريخ 22 نوفمبر 2019، فيما قدمت مذكرات دفاع المدعى عليهم بتاريخ 21 فبراير 2020، وقامت شركة تيليكوم العراق بالرد بتاريخ 22 يوليو 2020. تم تقديم مذكرة رد من قبل بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل. والرد على الدفاع على الدعوى المقابلة ومذكرة شركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج بالمطالبة بالتعويض في 23 أكتوبر 2020. وعقدت جلسات الاستماع في فبراير 2021.

في 24 سبتمبر 2021، أصدرت هيئة التحكيم قرارها بسماع مطالبة شركة عراق تيليكوم لإلغاء وإبطال اتفاقية الحقوق التبعية المتعلقة بالقرض البالغ 150 مليون دولار أمريكي الذي قدمه بنك انتركونتيننتال لبنان إلى كورك تيليكوم. اتفقت هيئة التحكيم مع عراق تيليكوم بأن جميع المدعى عليهم، بما في ذلك بنك انتركونتيننتال لبنان، قد تورطوا في احتيال متعمد ضد شركة عراق تيليكوم، وتم رفض كامل الدعوى الفرعية المقدمة من المدعى عليهم بالإضافة إلى إبطال اتفاقية الحقوق التبعية، فضلاً عن منح شركة عراق تيليكوم حق الحصول على رسوم قانونية بمبلغ 3 مليون دولار أمريكي.

وفي ضوء هذا القرار، قدمت شركة عراق تيليكوم بتاريخ 12 نوفمبر 2021 طلب تحكيم ضد كورك تيليكوم بهدف تنفيذ مطالبتها بالديون التي تزيد عن 285 مليون دولار أمريكي (بالإضافة إلى الفوائد القانونية) بحيث أصبح مجموع قيمة المطالبة تقريباً مبلغ 1 مليار دولار أمريكي ضد شركة انترناشونال هولدينج المحدودة، بصفتها مديناً، وشركة كورك تيليكوم، بصفتها الكفيل. قدمت كورك تيليكوم ردها في 24 يناير 2022. وبتاريخ 17 يونيو 2022، قدمت شركة كورك تيليكوم طلباً لوقف الإجراءات في انتظار الفصل في طلبها أمام المحاكم اللبنانية لإلغاء قرار التحكيم الذي يبطل اتفاقية الحقوق التبعية، وفي 1 يوليو 2022، قدمت شركة عراق تيليكوم ردها على طلب كورك تيليكوم بوقف الإجراءات. في 15 يوليو 2022، قدمت كورك تيليكوم ردها لدعم اقتراحها بوقف الإجراءات، وبتاريخ 29 يوليو 2022، قدمت شركة عراق تيليكوم مذكرة تعقيبية رداً على طلب كورك تيليكوم بوقف الإجراءات. وكانت جلسة طلب وقف الإجراءات بتاريخ 17 أغسطس 2022 وتم رفض طلب وقف إجراءات كورك تيليكوم من قبل هيئة التحكيم بتاريخ 22 أغسطس 2022. وصدر الأمر الإجرائي الأول في 9 سبتمبر 2022. و قدمت شركة عراق تيليكوم دفاعها بتاريخ 18 نوفمبر 2022 و مرحلة الإفصاح في 20 يناير 2023 تم تقديم مذكرة الرد الخاص بشركة عراق تيليكوم في 3 مارس 2023.

هذا، وبتاريخ 13 ديسمبر 2021 قدمت شركة تيليكوم العراق طلب تحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان للمطالبة بتعويض عن الاحتيال الذي تم الفصل فيه في إجراءات التحكيم السابقة، هذا، وتم تقديم رد بنك انتركونتيننتال لبنان في 7 أبريل 2022 علماً بأن هيئة التحكيم قد تشكلت بتاريخ 10 أغسطس 2022، وعقدت هيئة التحكيم مؤتمر إدارة القضية في التحكيم بتاريخ 3 نوفمبر 2022 ، وأصدرت جدولاً زمنياً إجرائياً في 5 ديسمبر 2022. ووفقاً للجدول الزمني ، قدمت شركة تيليكوم العراق صحيفة دعواها في 9 ديسمبر 2022 ، فيما من المقرر تقديم مذكرة دفاع بنك انتركونتيننتال لبنان بتاريخ 17 مارس 2023. ومن المقرر عقد جلسة الاستماع بشأن موضوع الدعوى في الأسبوع الأول من أكتوبر 2023. ورداً على طلب التحكيم، قدم بنك انتركونتيننتال لبنان طلباً لوقف الإجراءات. و قدمت شركة تيليكوم العراق مذكرة بالرد في 23 سبتمبر 2022. فيما قدم بنك انتركونتيننتال لبنان رداً في 10 أكتوبر 2022. وبتاريخ 14 ديسمبر 2022، رفضت هيئة التحكيم طلب وقف الإجراءات.

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

قضية كورك (تتمة)

◀ مطالبات مدير مركز دبي المالي العالمي

في 12 مارس 2018، بدأت شركة تيليكوم العراق دعوى أمام محاكم مركز دبي المالي العالمي ("مركز دبي") ضد ريمون زينه رحمه. ويرتكز موضوع الدعوى على إخلال مدراء شركة انترناشونال هولدينج ليمتد بمهامهم بالإضافة إلى عدد من حالات التعاقد مع الذات. وتم اعلانه اعلاننا صحيحا في الدعوى CFI-019-2018 في لبنان بتاريخ 6 فبراير 2020 وصدرت شهادة بالإعلان من محكمة مركز دبي المالي العالمي في 13 فبراير 2020.

منحت محكمة مركز دبي المالي العالمي في 11 مايو 2020 الإذن لشركة تيليكوم العراق لتقديم مطالبة فرعية من قبل شركة انترناشونال هولدينج ونيابة عنها ضد السيد رحمة، بشرط أن تقدم شركة تيليكوم العراق جدول بالمخالفة والخسارة والرابطة السببية (الامر الذي لم يحصل). هذا، وبُذلت جهود لإعلان السيد رحمة بجدول الجزئيات والمستندات الحديثة الأخرى عبر الإعلان بالطرق الدبلوماسية، لكنها باءت بالفشل في نهاية الأمر، ووفقاً لأوامر المحكمة، يجب إعلان جدول الجزئيات قبل اتخاذ خطوات أخرى في الإجراءات، وعليه، تقدمت شركة تيليكوم العراق بطلب للحصول على إذن وحصلت في 17 يونيو 2021 على إذن لإعلان السيد رحمة بجدول الجزئيات والمستندات الأخرى بوسائل بديلة (كالبريد الإلكتروني والبريد السريع لمختلف الشركات التابعة للسيد رحمة). هذا، وقد تم الإعلان بالطرق البديلة، وعليه، بتاريخ 16 ديسمبر 2021، صدر حكماً ضد السيد رحمة بمبلغ 71.3 مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد والمصاريف. وبتاريخ 27 ديسمبر 2021، منحت محكمة مركز دبي المالي العالمي إذنا بإعلان السيد رحمة بالحكم بموجب طريق بديل، علماً بأن مهمة الإعلان بالطرق البديلة قد حصلت وشركة تيليكوم العراق هي الآن في طور تنفيذ الحكم بالإضافة إلى المصاريف.

وفي سياق منفصل، في 5 سبتمبر 2017، قامت شركة مودرن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة الأم) ببدء إجراءات تحكيم ضد شركة كورك تيليكوم بشأن إخلال كورك تيليكوم في سداد رسوم الخدمات المستحقة لشركة مودرن العالمية بموجب اتفاقية خدمات. بتاريخ 20 مارس 2019، تم منح شركة مودرن العالمية مطالبتهما بالكامل والفائدة والمصاريف القانونية والتي بلغت حوالي 4.5 مليون دولار أمريكي. هذا، وقد بدأت المجموعة إجراءات التنفيذ ضد شركة كورك تيليكوم. وكجزء من إجراءات التنفيذ، سعت شركة مودرن العالمية إلى الحصول على إذن لإعلان كورك تيليكوم بطريقة بديلة وعُقدت جلسة استماع أمام محكمة مركز دبي المالي العالمي للنظر بأمر الإعلان بطريقة بديلة وذلك بتاريخ 9 فبراير 2021. أصدرت محكمة مركز دبي المالي العالمي حكماً في 9 مايو 2021، والذي بموجبه فازت شركة مودرن العالمية بالاستئناف، وبناءً عليه، الشركة الآن بصدد اتخاذ خطوات جادة لتنفيذ الحكم الصادر بقيمة 5 مليون دولار أمريكي ضد شركة كورك في الإمارات العربية المتحدة والعراق. وبشهر أبريل 2022، تم الحصول على مبلغ يقارب 1.1 مليون دولار أمريكي من بعض أصول كورك في الإمارات العربية المتحدة. لا تزال جهود التنفيذ مستمرة.

ونتيجة النزاع المستمر المتعلق بشركة كورك تيليكوم، لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار وإمكانية استرداد القرض الذي يحمل فائدة كما في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021، وبالتالي تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 359 مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ 111,263 ألف دينار كويتي (2021): 109,293 ألف دينار كويتي).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 1,370,796 | 928,432 | أسهم مسعرة – خارج دولة الكويت |
| 2,798 | 2,831 | أسهم غير مسعرة: |
| 24,265 | 45,149 | داخل الكويت |
| | | خارج الكويت |
| <u>1,397,859</u> | <u>976,412</u> | |

13- مخزون

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| 19,604 | 45,921 | بضاعة بغرض البيع |
| (840) | (674) | مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة |
| <u>18,764</u> | <u>45,247</u> | |

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

14- مدينون تجاريون

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 159,623 | 281,935 | إجمالي المدينين التجاريين |
| (68,529) | (67,945) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| <u>91,094</u> | <u>213,990</u> | |

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 71,359 | 68,529 | كما في 1 يناير |
| 9,305 | 3,535 | خسائر الائتمان المتوقعة للسنة |
| (6,500) | - | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| - | 1,565 | الناتج من اقتناء شركات تابعة |
| (5,926) | (5,385) | مبالغ مشطوبة |
| 291 | (299) | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) |
| <u>68,529</u> | <u>67,945</u> | كما في 31 ديسمبر |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

15- موجودات متداولة أخرى

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 19,092 | 28,624 | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| 14,753 | 22,071 | دفعات مقدما إلى موردين |
| 10,092 | 10,092 | مطالبات متنازع عليها [إيضاح 29 (ج)] |
| 2,689 | 7,493 | ودائع |
| 2,593 | 2,585 | أرصدة مدينة متنوعة |
| 3,089 | 2,965 | إيرادات مستحقة |
| 3,233 | 6,870 | أعمال قيد التنفيذ |
| 1,716 | 4,990 | مطالبات مستحقة أخرى |
| 1,132 | 906 | مدينو موظفين |
| 7,436 | 15,608 | أخرى |
| <u>65,825</u> | <u>102,204</u> | |

16- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 71,097 | 105,778 | نقد لدى البنوك وفي الصندوق |
| 2,939 | 9,247 | ودائع قصيرة الأجل |
| <u>74,036</u> | <u>115,025</u> | النقد والنقد المعادل |
| 25,087 | 16,239 | ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز 3 أشهر |
| <u>99,123</u> | <u>131,264</u> | |

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

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

| المبلغ | | عدد الأسهم | | |
|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | 2021 | 2022 | |
| 250,000 | 350,000 | 2,500,000,000 | 3,500,000,000 | رأس المال المصرح به |
| | | | | المصدر والمدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس |
| 223,011 | 267,613 | 2,230,107,155 | 2,676,128,586 | للسهم |

خلال السنة الحالية ووفقاً لتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم المؤرخ في 6 يونيو 2022، تمت زيادة رأس المال المصرح به للشركة الأم بمبلغ 100,000 ألف دينار كويتي من 250,000 ألف دينار كويتي إلى 350,000 ألف دينار كويتي.

(ب) علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(ج) الاحتياطي الإجمالي

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

(د) أسهم خزينة

| 2021 | 2022 | |
|-------------|-------------|---------------------------------|
| 150,269,349 | 123,786,106 | عدد أسهم الخزينة |
| 5.61% | 4.63% | النسبة المئوية للأسهم المصدرة |
| 118,333 | 89,126 | القيمة السوقية بألف دينار كويتي |

(هـ) توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 16 مايو 2022 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 20 فلس للسهم (31 ديسمبر 2020: 10 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 20% (31 ديسمبر 2020: 10%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. كانت توزيعات الأرباح مستحقة للمساهمين المسجلين في تاريخ التسوية 27 يونيو 2022 وتم توزيعها في 29 يونيو 2022.

في 30 مارس 2023، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ لا شيء (2021: 20 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة لا شيء (2021: 20%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تخضع هذه التوصية إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(و) إيرادات شاملة أخرى

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

| | احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف دينار كويتي | احتياطي تغطية ألف دينار كويتي | احتياطي تقييم استثمارات ألف دينار كويتي | احتياطي إعادة احتياطيات أخرى ألف دينار كويتي | حصاص غير مسيطر ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي |
|---|--|--|---|--|---|-------------------------------|
| 2022: | | | | | | |
| تعديلات تحويل عملات أجنبية | (66,302) | - | - | - | 2,054 | (64,248) |
| حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصة | - | - | - | - | - | 1,540 |
| خسارة من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19) | - | - | - | - | - | (14,083) |
| أرباح من عمليات تغطية التدفقات النقدية | - | - | - | - | - | 20,721 |
| التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | - | - | (393,108) | - | - | (393,108) |
| خسارة إعادة قياس لبرنامج المزايا المحددة (إيضاح 18) | - | - | - | (6,751) | - | (6,751) |
| | (66,302) | | (393,108) | (6,751) | 2,054 | (455,929) |
| 2021: | | | | | | |
| تعديلات ترجمة عملات أجنبية | (74,812) | - | - | - | (898) | (75,710) |
| فروق تحويل عملات أجنبية من استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) | - | - | - | - | - | 28,053 |
| حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصة | - | - | - | - | - | 955 |
| أرباح من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19) | - | - | - | - | - | 1,466 |
| أرباح من عمليات تغطية التدفقات النقدية | - | - | - | - | - | 7,877 |
| التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | - | - | (54,882) | - | - | (54,882) |
| أرباح إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة | - | - | - | 2,517 | - | 2,517 |
| | (46,759) | | (54,882) | 2,517 | (898) | (89,724) |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| - | 4,354 | برنامج المزايا المحددة |
| 22,478 | 24,815 | برنامج مزايا أخرى |
| 22,478 | 29,169 | كما في 31 ديسمبر |

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 44,155 | 22,478 | كما في 1 يناير |
| 9,853 | 8,407 | المحمل خلال السنة |
| (11,839) | (4,543) | المدفوع خلال السنة |
| (19,318) | - | استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 25) |
| - | (327) | الناتج من اقتناء شركات تابعة |
| - | 6,751 | خسارة إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (373) | (3,597) | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) |
| 22,478 | 29,169 | كما في 31 ديسمبر |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2022

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحملت المجموعة المسؤولية عن برامج المزايا المحددة لموظفي الشركات التابعة المقتناة خلال السنة. تخضع البرامج لقوانين العمل في البلدان المعنية. نظام التقاعد الرئيسي المحدد هو صندوق مينيزيس للمعاشات التقاعدية في المملكة المتحدة. تم إغلاق الصندوق عند الاستحقاق المستقبلي في مارس 2017. تم تقييم الصندوق وفقاً لاستشارة اکتوارية مستقلة. فيما يلي التغييرات في التزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج المتعلقة بصندوق مينيزيس للمعاشات التقاعدية :

| | | أرباح (خسائر) إعادة قياس مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى | | | | | | تكلفة المعاشات المحملة على بيان الدخل المجموع | | | | | 2022 | | | | |
|----------------|---|--|-----------------|--|----------------|------------------------------|--------------|---|------------------------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------------|---|---|---|---|
| | | التغيرات الإکتوارية | | التغيرات الإکتوارية | | العائد على موجودات البرنامج* | | مزايا مدفوعة | | مزايا ما بعد التوظيف (تكلفة) | | صافي الفائدة | | تكلفة الخدمة | | اقتناء شركات تابعة | |
| | | التغيرات الإکتوارية الناتجة من الافتراضات المالية | | التغيرات الإکتوارية الناتجة من الافتراضات الديموغرافية | | موجودات البرنامج* | | مزايا مدفوعة | | مزايا ما بعد التوظيف (تكلفة) | | صافي الفائدة | | تكلفة الخدمة | | اقتناء شركات تابعة | |
| | | الإجمالي | | الإجمالي | | موجودات البرنامج* | | مزايا مدفوعة | | مزايا ما بعد التوظيف (تكلفة) | | صافي الفائدة | | تكلفة الخدمة | | اقتناء شركات تابعة | |
| | | الفرعي | | الفرعي | | الفرعي | | الفرعي | | الفرعي | | الفرعي | | الفرعي | | الفرعي | |
| | | ألف | | ألف | | ألف | | ألف | | ألف | | ألف | | ألف | | ألف | |
| | | دينار كويتي | | دينار كويتي | | دينار كويتي | | دينار كويتي | | دينار كويتي | | دينار كويتي | | دينار كويتي | | دينار كويتي | |
| | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) | مساهمات من صاحب العمل | الإجمالي الفرعي | تعديلات الخبرة | تعديلات الخبرة | موجودات البرنامج* | مزايا مدفوعة | مزايا مدفوعة | مزايا ما بعد التوظيف (تكلفة) | مزايا ما بعد التوظيف (تكلفة) | صافي الفائدة | تكلفة الخدمة | اقتناء شركات تابعة | التزام المزايا المحددة القيمة العادلة لموجودات البرنامج | التزام المزايا المحددة القيمة العادلة لموجودات البرنامج | التزام المزايا المحددة القيمة العادلة لموجودات البرنامج | التزام المزايا المحددة القيمة العادلة لموجودات البرنامج |
| 31 ديسمبر 2022 | ألف | ألف | ألف | 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 | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| | - | - | 17,340 | (848) | 17,413 | 775 | - | 2,287 | (1,144) | (148) | (996) | - | (108,316) | (89,833) | (108,316) | (108,316) | (108,316) |
| | - | 2,139 | (24,091) | - | - | - | (24,091) | (2,287) | 1,033 | - | 1,033 | - | 108,685 | 85,479 | 108,685 | 108,685 | 108,685 |
| | - | 2,139 | (6,751) | (848) | 17,413 | 775 | (24,091) | - | (111) | (148) | 37 | - | 369 | (4,354) | 369 | 369 | 369 |

* باستثناء المبلغ المدرج في صافي الفائدة.

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرنامج المتعلقة بصندوق مینزيس للمعاشات التقاعدية وفقاً للقيمة العادلة:

| 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|---|
| | استثمارات مسعرة |
| | - أسهم |
| 6,677 | - سندات |
| 21,176 | - صناديق الاستثمار القائمة علي الالتزامات |
| 24,423 | - أخرى |
| 8,485 | استثمارات غير مسعرة |
| | - عقارات |
| 12,027 | - وثائق تأمين |
| - | - أخرى |
| 12,692 | |
| 85,480 | |

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

| 2022 | |
|-------|---|
| 4.80% | معدل الخصم في 31 ديسمبر |
| 3.60% | الزيادة المستقبلية في معاش التقاعد |
| 21 | العمر المتوقع للمتقاعدين عند عمر 65 (سنة) |
| 13.5 | مدة التزام المزايا المحددة (بالسنوات) |

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2022. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة تقدير التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة.

| 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|---|
| | معدل الخصم |
| (10,477) | - زيادة بنسبة 1% |
| 12,802 | - نقص بنسبة 1% |
| | الزيادة المستقبلية المتوقعة في تكلفة معاش التقاعد |
| 4,648 | - زيادة بنسبة 1% |
| (3,357) | - نقص بنسبة 1% |
| | العمر المتوقع |
| 2,914 | - زيادة بمعدل سنة واحد |
| (2,951) | - نقص بمعدل سنة واحد |

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

إن مساهمات صاحب العمل المتوقع تقديمها في السنوات القادمة بالنسبة لالتزامات المزايا المحددة موضحة أدناه:

| 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|
| 4,759 | خلال فترة 12 شهراً القادمة |
| 11,142 | ما بين 2 و 5 سنوات |
| - | ما بين 5 و 10 سنوات |
| - | بعد 10 سنوات |
| 15,901 | |

يبلغ متوسط مدة التزام برامج المزايا المحددة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة فترة 13.5 سنة.

19- قروض تحمل فائدة

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 147,382 | 332,712 | تسهيل قرض متجدد بشروط ملزمة بعملات متنوعة تم الحصول عليه من مجموعة بنوك يستحق في 2025 و 2027 |
| 15,131 | - | تسهيل قرض متجدد بشروط ملزمة بعملات متنوعة تم الحصول عليه من بنك أجنبي |
| 66,499 | 95,588 | قروض محددة الأجل تم الحصول عليها من بنوك أجنبية وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية |
| 33,635 | - | تسهيل محدد الأجل تم الحصول عليه من بنك محلي |
| 49,934 | 71,974 | تسهيل قرض متجدد بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنوك محلية يستحق السداد في 2026 |
| 91,658 | 317,800 | تسهيل مرابحة تم الحصول عليه من بنك محلي يستحق السداد في 2026 و 2028 |
| 6,552 | 24,502 | تسهيلات بدون شروط ملزمة من بنك محلي |
| - | 21,408 | تسهيلات ائتمانية متجددة تم الحصول عليها من بنك أجنبي وتستحق السداد في 2025 |
| - | 30,553 | قرض محدد الأجل تم الحصول عليه من بنوك أجنبية ويستحق السداد في 2027 |
| 12,751 | 38,433 | قروض أخرى |
| 423,542 | 932,970 | |

تسهيل بشروط ملزمة

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

تسهيل بدون شروط

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

إن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة بمبلغ 762,890 ألف دينار كويتي (2021: 363,368 ألف دينار كويتي) تحمل هامش بنسبة تتراوح من 0.8% إلى 2.1% سنوياً (2021: 0.8% إلى 2.1% سنوياً) فوق معدلات الفائدة القياسية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

19- قروض تحمل فائدة (تتمة)

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

| المجموع ألف دينار كويتي | الجزء غير المتداول ألف دينار كويتي | الجزء المتداول ألف دينار كويتي | |
|-------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------|
| 259,274 | 259,259 | 15 | يورو |
| 546,682 | 532,536 | 14,146 | دولار أمريكي |
| 12,621 | 10,001 | 2,620 | دينار كويتي |
| 77,651 | 52,872 | 24,779 | درهم إماراتي |
| 36,742 | 31,201 | 5,541 | أخرى |
| 932,970 | 885,869 | 47,101 | في 31 ديسمبر 2022 |
| 423,542 | 408,318 | 15,224 | في 31 ديسمبر 2021 |

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 174,566 ألف دينار كويتي (2021: 70,014 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. تم تقديم المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية كضمان لقاء هذه القروض.

التغطية لصادفي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2022 قروض مدرجة بالدولار الأمريكي بمبلغ 1,490,000 ألف دولار أمريكي (2021: 972,000 ألف دولار أمريكي) و795,000 ألف يورو (2021: لا شيء) (أداة تغطية)، والتي تم تصنيفها كعملية تغطية لصادفي الاستثمارات في شركات تابعة أجنبية (عملتها الرئيسية هي الدولار الأمريكي واليورو) وتستخدم لتغطية تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من هذه الاستثمارات.

يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل القروض التي تحمل فائدة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى لمقاصة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في هذه الشركات التابعة. خلال السنة، تم إدراج خسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل أداة التغطية بمبلغ 14,083 ألف دينار كويتي (2021: ربح بمبلغ 1,466 ألف دينار كويتي) مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).

20- مطلوبات غير متداولة أخرى

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 4,314 | 11,481 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 30) |
| - | 8,407 | منح حكومية |
| - | 14,621 | مستحقات مطالبات التأمين |
| 532 | 8,694 | مطلوبات أخرى |
| 4,846 | 43,203 | |

21- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 59,847 | 115,965 | دائنون تجاريون |
| 123,904 | 134,047 | مصروفات مستحقة |
| 29,090 | 65,490 | مصروفات مستحقة تتعلق بموظفين |
| 19,052 | 40,886 | ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة |
| 2,842 | 12,395 | ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية |
| 4,918 | 11,282 | زكاة مستحقة |
| 1,249 | 9,699 | المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| 583 | 8,773 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 30) |
| 350 | 350 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 41,871 | 39,207 | مطلوبات أخرى |
| 283,706 | 438,094 | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

21- دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

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

22- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي بيان توزيع لإيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 217,745 | 312,611 | الخدمات اللوجستية |
| 67,934 | 81,475 | إيجار |
| 57,486 | 255,705 | المناولة الأرضية وخدمات المطار |
| 142,989 | 213,589 | أخرى |
| <u>486,154</u> | <u>863,380</u> | |
| | | توقيت الاعتراف بالإيرادات |
| 369,446 | 713,562 | بضاعة وخدمات محولة في فترة زمنية معينة |
| 116,708 | 149,818 | بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت |
| <u>486,154</u> | <u>863,380</u> | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |
| | | الأسواق الجغرافية |
| 333,607 | 398,239 | الشرق الأوسط |
| 112,214 | 202,996 | أفريقيا |
| 9,126 | 107,625 | أمريكا |
| 24,086 | 114,863 | أوروبا |
| 7,121 | 39,657 | آسيا |
| <u>486,154</u> | <u>863,380</u> | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |

23- مصروفات عمومية وإدارية

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 63,494 | 195,982 | رواتب |
| 15,432 | 13,988 | مزايًا موظفين |
| 38,745 | 30,898 | أتعاب مهنية |
| 1,601 | 18,317 | إيجار |
| 11,353 | 16,039 | إصلاحات وصيانة |
| 8,205 | 3,535 | خسائر الانتماء المتوقعة للمدينين التجاريين |
| 3,383 | 10,158 | إدارة مرافق |
| 12,831 | 20,787 | مصروفات أخرى |
| <u>155,044</u> | <u>309,704</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

24- ضرائب

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 2,099 | 1,787 | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| 725 | 775 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| 839 | 850 | الزكاة |
| 3,014 | 6,260 | الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية |
| <u>6,677</u> | <u>9,672</u> | |

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

25- العمليات الغير مستمرة

في 27 أبريل 2021، وافق مجلس إدارة الشركة الأم على معاملة بيع حيث ستقوم الشركة الأم ببيع نسبة 100% من حصة الملكية في قطاع التشغيل "الخدمات اللوجستية المتكاملة العالمية" إلى دي إس في أي / أس ("دي إس في") في 23 مايو 2022، وافق مساهمو الشركة الأم على معاملة البيع في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية.

في 16 أغسطس 2021، قامت الشركة الأم ببيع كامل حصة الملكية في قطاع التشغيل "الخدمات اللوجستية المتكاملة العالمية" إلى دي إس في اعتباراً من 31 أغسطس 2021 بمقابل إجمالي قدره 1,474,059 ألف دينار كويتي مما أدى إلى ربح بعد الضريبة قدره 897,435 ألف دينار كويتي. تم استلام مقابل البيع على شكل تخصيص لعدد 19,304,348 سهم في دي إس في، والتي تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

فيما يلي نتائج العمليات الغير مستمرة المدرجة في بيان الدخل المجموع للمجموعة:

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 1,050,085 | - | إيرادات |
| (980,138) | - | مصروفات |
| 69,947 | - | الربح قبل الضرائب |
| (13,373) | - | الضرائب |
| 56,574 | - | الربح بعد الضرائب |
| 897,435 | - | الربح من بيع العمليات الغير مستمرة بعد ضريبة الدخل |
| <u>954,009</u> | <u>-</u> | ربح السنة من العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

26- دمج الأعمال

عمليات الاقْتناء خلال السنة

(أ) اِقتناء شركة جون مينيزيس ليمتد

في 4 أغسطس 2022 ، قامت المجموعة باقتناء نسبة 100% من حقوق الملكية في شركة جون مينيزيس ليمتد (مينيزيس). مينيزيس هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة ومؤسسة في اسكتلندا (المملكة المتحدة) وتشارك في تقديم خدمات الشحن البري والجوي ، وتزويد الطائرات بالوقود، وإدارة حقول البترول وخدمات شحن البضائع في العديد من البلدان.

تم احتساب اقتناء مينيزيس على أساس القيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في تاريخ الاقْتناء، والإدارة بصدد الانتهاء من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقتناة. يتم تلخيص المقابل المدفوع والقيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاقْتناء على النحو التالي:

| ألف دينار كويتي | الموجودات |
|--------------------|--|
| 53,060 | الممتلكات والآلات والمعدات |
| 58,552 | موجودات حق الاستخدام |
| 65,616 | موجودات غير ملموسة |
| 6,284 | استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة |
| 10,686 | موجودات غير متداولة أخرى |
| 2,147 | مخزون |
| 81,700 | مدينون تجاريون |
| 26,814 | موجودات متداولة أخرى |
| 27,987 | أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع |
| <hr/> | |
| 332,846 | |
| | المطلوبات |
| 123,466 | قروض تحمل فائدة |
| 61,594 | مطلوبات تأجير |
| 39,241 | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| 116,720 | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| <hr/> | |
| 341,021 | |
| <hr/> | |
| (8,175) | إجمالي صافي المطلوبات المحددة بالقيمة العادلة المؤقتة |
| | مقابل الشراء* |
| 209,664 | يضاف: القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة |
| 5,790 | يضاف: صافي المطلوبات المقتناة من قبل المجموعة |
| 8,175 | |
| <hr/> | |
| 223,629 | الشهرة المعدلة الناتجة من الاقْتناء |
| | المقابل الذي تم تسويته نقداً |
| 170,054 | النقد والنقد المعادل في الشركة التابعة المقتناة |
| (27,987) | |
| <hr/> | |
| 142,067 | صافي التدفق النقدي الصادر عند الاقْتناء |
| <hr/> | |

26- دمج الأعمال (تتمة)

* تتضمن القيمة العادلة للحصة الحالية في شركة جون مينزيس ليمتد البالغة 39,610 ألف دينار كويتي المدرجة سابقاً في "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى".

نتج عن إعادة القياس للقيمة العادلة لحصة المجموعة الحالية البالغة 19% في شركة جون مينزيس بي ال سي خسارة قدرها 4,202 ألف دينار كويتي. تم إدراج هذا المبلغ في "الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى" في بيان الدخل الشامل المجمع وتم تحويله لاحقاً إلى الأرباح المرحلة في تاريخ الاقتناء.

من تاريخ الاقتناء، ساهمت شركة جون مينزيس ليمتد بإيرادات بقيمة 228,630 ألف دينار كويتي و8,836 ألف دينار كويتي في الأرباح قبل الضرائب من العمليات المستمرة للمجموعة. إذا تم الدمج في بداية سنة 2022، فإن مساهمة شركة جون مينزيس ليمتد في إيرادات المجموعة من العمليات المستمرة كانت ستبلغ 535,765 ألف دينار كويتي وكان الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة سيكون 7,325 ألف دينار كويتي.

تتضمن الشهرة المؤقتة القيمة العادلة للتحالفات المتوقعة الناتجة عن الاقتناء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

26- دمج الأعمال (تتمة)

(ب) اقتناء شركة اتش جي استوردج انترناشيونال ليمتد

في 28 أغسطس 2022، قامت الشركة الأم باقتناء نسبة 51% من حصة الملكية من خلال إحدى الشركات التابعة لها، في شركة اتش جي استوردج انترناشيونال ليمتد (اتش جي استوردج). إن شركة اتش جي استوردج هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في جيرسي وتعمل في تقديم خدمات خطوط أنابيب النفط والتخزين في العديد من البلدان.

تم احتساب اقتناء اتش جي استوردج على أساس القيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في تاريخ الاقتناء، والإدارة بصدد تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقتناة. يتم تلخيص المقابل المدفوع والقيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاقتناء على النحو التالي:

| ألف دينار كويتي | |
|--------------------|--|
| | الموجودات |
| 63,387 | الممتلكات والألات والمعدات |
| 37,305 | استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة |
| 5,840 | موجودات غير متداولة أخرى |
| 5,994 | مخزون |
| 14,146 | مدينون تجاريون |
| 2,551 | موجودات متداولة أخرى |
| 13,215 | أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع |
| 142,438 | |
| | المطلوبات |
| 21,136 | قروض تحمل فائدة |
| 19,411 | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| 13,085 | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| 53,632 | |
| 88,806 | إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة المؤقتة |
| 61,098 | مقابل الشراء |
| 59,313 | يضاف: القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة |
| (88,806) | ناقصاً: صافي الموجودات المقتناة من قبل المجموعة |
| 31,605 | الشهرة المعدلة الناتجة من الاقتناء |
| 65,201 | المقابل الذي تم تسويته نقداً |
| (13,215) | النقد والنقد المعادل في الشركة التابعة المقتناة |
| 51,986 | صافي التدفق النقدي الصادر عند الاقتناء |

من تاريخ الاقتناء، ساهمت اتش جي استوردج بمبلغ 45,674 ألف دينار كويتي في الإيرادات و 2,497 ألف دينار كويتي في الأرباح قبل الضرائب من العمليات المستمرة للمجموعة. إذا تم الدمج في بداية سنة 2022، فإن مساهمة شركة اتش جي استوردج في إيرادات المجموعة من العمليات المستمرة كانت ستبلغ 124,447 ألف دينار كويتي وكان الربح (الخسارة) قبل الضريبة من العمليات المستمرة سيكون (2,898) ألف دينار كويتي.

تتضمن الشهرة المؤقتة القيمة العادلة للتحالفات المتوقعة الناتجة عن الاقتناء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

27- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

| 2021 ألف دينار كويتي (معاد إدراجها)* | 2022 ألف دينار كويتي | |
|---|----------------------------|---|
| 24,236 | 68,040 | الربح من العمليات المستمرة للسنة الخاص بمساهمي الشركة الأم |
| 953,189 | - | الربح من العمليات الغير مستمرة للسنة الخاص بمساهمي الشركة الأم |
| <u>977,425</u> | <u>68,040</u> | |
| أسهم | أسهم | |
| 2,676,128,586 | 2,676,128,586 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة |
| (150,269,349) | (140,194,641) | المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة |
| <u>2,525,859,237</u> | <u>2,535,933,945</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| 9.60 | 26.83 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة – الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس): |
| 377.37 | - | العمليات المستمرة |
| <u>386.97</u> | <u>26.83</u> | العمليات الغير مستمرة |
| | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة – الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس) |

* تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تعديل أسهم المنحة لاحقاً لإصدار أسهم المنحة المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (إيضاح 17).

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

28- الأدوات المالية المشتقة

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

مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة

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

عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة

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

مبادلات أسعار الفائدة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2022

-28 الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

| المبالغ الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق | | | القيمة الاسمية ألف دينار كويتي | القيمة العادلة السالبة ألف دينار كويتي | القيمة العادلة الموجبة ألف دينار كويتي |
|--|--|---|--------------------------------------|---|---|
| أكثر من 5 سنوات ألف دينار كويتي | سنة واحدة – 5 سنوات ألف دينار كويتي | خلال سنة واحدة ألف دينار كويتي | | | |
| - | - | 3,000 | 3,000 | - | 37 |
| 61,254 | 138,368 | - | 199,622 | - | 26,610 |
| 61,254 | 138,368 | 3,000 | 202,622 | - | 26,647 |

2022
مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة:
عقود تحويل عملات أجنبية آجلة
مشتقات محتفظ بها كأداة تغطية تدفقات نقدية:
مبادلة أسعار الفائدة

| المبالغ الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق | | | القيمة الاسمية ألف دينار كويتي | القيمة العادلة السالبة ألف دينار كويتي | القيمة العادلة الموجبة ألف دينار كويتي |
|--|--|---|--------------------------------------|---|---|
| أكثر من 5 سنوات ألف دينار كويتي | سنة واحدة – 5 سنوات ألف دينار كويتي | خلال سنة واحدة ألف دينار كويتي | | | |
| - | - | 7,453 | 7,453 | (84) | - |
| 121,053 | 79,601 | - | 200,654 | - | 5,932 |
| 121,053 | 79,601 | 7,453 | 208,107 | (84) | 5,932 |

2021
مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة:
عقود تحويل عملات أجنبية آجلة
مشتقات محتفظ بها كأداة تغطية تدفقات نقدية:
مبادلة أسعار الفائدة

29- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

| 2021 | 2022 | |
|-------------|-------------|-----------------------|
| ألف | ألف | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 144,599 | 166,859 | خطابات ضمان* |
| 3,379 | 2,370 | التزامات تأجير تشغيلي |
| 31,850 | 43,671 | التزامات رأسمالية |
| 97,106 | 148,779 | كفالات تضامنية** |
| 276,934 | 361,679 | |

* تتضمن خطابات الضمانات البنكية بمبلغ 30,651 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 30,651 ألف دينار كويتي) المقدمة من أحد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "جلوبال كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلة)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت. تم إصدار تلك الضمانات من البنك على أساس عدم الرجوع إلى المجموعة.

** إن المجموعة (الشركة الأم وشركتها التابعة: شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية) وطرف ذي علاقة تمثل جزء من ترتيب لإنشاء وتطوير مركز تجاري في الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). لدى المجموعة حالياً حصة ملكية بنسبة 19.87% (31 ديسمبر 2021: 19.87%) كما قدمت تسهيلات قروض بفوائد إلى المشروع (إيضاح 30). علاوة على ذلك، قدمت الشركة الأم أيضاً ضمانات تكافلية بمبلغ 138,100 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 97,106 ألف دينار كويتي).

دعاوى قضائية

(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات

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

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

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

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

29- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

دعاوى قضائية (تتمة)

(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات (تتمة)

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

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

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

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

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

وبمجرد إعادة القضية إلى محكمة المطالبات الفيدرالية، تم تحويل القضية إلى قاضٍ جديد حيث قام بتحديد موعد لبحث تطورات القضية في 17 ديسمبر 2020. وقبل الموعد المذكور، تواصل محامي حكومة الولايات المتحدة مع محامي الشركة الأم من أجل مناقشة تسوية محتملة في ضوء قرار الاحالة من الدائرة الفيدرالية، وبناءً على المحادثة، قدم الطرفان مجتمعين تقرير حالة يطالبان المحكمة بوقف اجراءات المحكمة بينما يبحثان في إمكانية التوصل إلى تسوية. وفي 14 ديسمبر 2020، وافقت المحكمة على طلب الطرفين وأمرت بوقف الإجراءات حتى 17 مايو 2021. وللسبب نفسه، قدم الطرفان بتاريخ 17 مايو 2021 التماساً لمواصلة وقف الاجراءات، ووافقت المحكمة على طلب الطرفين وطبقاً للأجل المختلفة التي منحتها المحكمة، تم تعليق المسألة. في 23 أغسطس 2022، أبرم الطرفان اتفاقية تسوية. نتيجة للتسوية، سيكون هناك إلغاء وتنازل من قبل الحكومة الأمريكية عن مطالبتها بالديون ضد الشركة الأم بمبلغ 81 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 24.5 مليون دينار كويتي) بالإضافة إلى التنازل عن وإلغاء مطالبة الشركة الأم ضد حكومة الولايات المتحدة بموجب عقد مكتب المشاريع والتعاقدات ودفع 17.7 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 5.3 مليون دينار كويتي) من قبل حكومة الولايات المتحدة إلى الشركة الأم بموجب عقد DDKS. أبلغ الطرفان المحكمة بهذا التطور في 29 أغسطس 2022، وقامت المحكمة بتعليق المسألة حتى 31 أكتوبر 2022، وهو التاريخ الذي التمس فيه الطرفان بشكل مشترك رفض القضية نهائياً.

بالإضافة إلى ذلك، بتاريخ 14 سبتمبر 2016، رفعت المجموعة دعوى قضائية بشأن عقد مكتب المشاريع والتعاقدات وفقاً لقانون الإجراءات الإدارية أمام محكمة مقاطعة كولومبيا في الولايات المتحدة ("DDC")، وهذه القضية ما زالت موقوفة وفقاً لأمر المحكمة الصادر في 14 مايو 2021، والذي أوقف السير بالقضية في انتظار حل الإجراءات ذات الصلة أمام محكمة الدعاوى الفيدرالية. في 26 أغسطس 2022، قدم الطرفان التماساً مشتركاً لرفض القضية نهائياً، وأمرت المحكمة بإغلاق القضية في سبتمبر. ونتيجة للتطورات أعلاه، ليست هناك حاجة لتسجيل أي تعديلات إضافية في البيانات المالية المجمعة.

29- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

دعاوى قضائية (تتمة)

(ب) النزاع مع شركة الخطوط الجوية العراقية: (IAC)

شركة أفيشن سيرفس (عراق) ليمتد (ASIL)، شركة تابعة بشكل غير مباشر للشركة الأم، هي طرف في اتفاقية امتياز مع شركة IAC لتقديم خدمات المناولة الأرضية ووقود الطائرات ("اتفاقية الامتياز"). ووفقاً لاتفاقية الامتياز، أنشأ الطرفان شركة مستقلة في العراق تدعى منزيو لخدمات الطيران ذ.م.م (مسجلة باسم الشركة العراقية المتحدة للمطارات وخدمات المناولة الأرضية المحدودة) ("MASIL")، وذلك لتنفيذ الخدمات وفق اتفاقية الامتياز.

في 20 أكتوبر 2022، باشرت ASIL إجراءات تحكيم في مركز دبي للتحكيم الدولي ("DIAC") ضد IAC وذلك بموجب القضية رقم 2022/239، حيث طلبت، من بين عدة أمور، تعويضات ضد شركة الخطوط الجوية العراقية بسبب مخالفة اتفاقية الامتياز، بما في ذلك المصاريف المرتبطة بالخدمات المقدمة بموجب اتفاقية الامتياز وذلك بمبلغ 15 مليون دولار أمريكي كما وخسارة الأرباح التي تكبدتها ASIL بمبلغ 81 مليون دولار أمريكي. ولم تقدم IAC أي رد على طلب التحكيم ويعمل الطرفان الآن على تعيين هيئة التحكيم، وبالتالي فإن التحكيم في مرحلة مبكرة؛ وإن إدارة المجموعة (بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي) ترى أن احتمالات فوز ASIL في نزاع التحكيم في DIAC تُقدر بأنها معقولة.

فيما بعد، بدأت IAC إجراءات أمام المحكمة التجارية في العراق تسعى من خلالها، من بين عدة أمور، إلى إلغاء تسجيل شركة MASIL، وإلغاء اتفاقية المساهمين المبرمة بين ASIL و IAC (كمساهمين في MASIL) و MASIL (كشركة) وإلى تعويض مالي مبالغ فيه كثيراً دون تقديم أية أدلة موضوعية.

وفي ضوء انعدام أي دليل موضوعي مقدم من IAC، ودفع عدم الاختصاص القضائي الثابت سندا لاتفاقية التحكيم، والتجاهل التام لشروط تحديد المسؤولية سندا للاتفاقيات ذات الصلة، وعدم وجود ضمانات مقدمة من أي من شركات المجموعة لضمان أداء شركة ASIL، فإن إدارة المجموعة ترى (بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي) أن احتمالات فوز IAC في الإجراءات التي رفعتها أمام المحكمة التجارية في العراق تُقدر بأنها منخفضة.

(ج) تسهيل كفالة

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

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

ثم قامت شركة جلوبال كليرنج بالطعن بالاستئناف على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف بالاستئناف رقم 1923 لسنة 2014 إداري/4، 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 شركة جلوبال كليرنج والإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعن رقم 148، 1487 لسنة 2015، وبتاريخ 15 مارس 2017 قضت محكمة التمييز بإحالة الطعن لإدارة الخبراء. وفي 7 مايو 2018، أصدرت لجنة الخبراء تقرير يؤكد أحقية شركة جلوبال كليرنج في التعويض المطالب به.

وبتاريخ 11 مايو 2022، تم حسم هذا الموضوع نهائياً بصور هذا الحكم في الطعون أرقام 1480 و 1487 لسنة 2015 تمييز إداري/41 من محكمة التمييز، حيث قضت بإلزام الإدارة العامة للجمارك برد مبلغ قدره 5,561 ألف دينار كويتي لشركة جلوبال كليرنج من أصل مبلغ الكفالة المسيلة، وانتهت الطعون أعلاه فيما عدا ذلك إلى تأييد الحكم المستأنف والذي قضى بإلزام المدعى عليه الثاني "مدير عام الإدارة العامة للجمارك بصفته" بأن يؤدي إلى الشركة المدعية "شركة جلوبال كليرنج" مبلغاً مقداره 58,927 ألف دينار كويتي بالإضافة إلى الفوائد القانونية بواقع 7% سنوياً على كلا المبلغين اعتباراً من تاريخ صيرورة هذا الحكم نهائياً.

قامت إدارة شركة جلوبال كليرنج بالدخول في مفاوضات مع الإدارة العامة للجمارك حالياً من أجل تحقيق المصلحة الأفضل لمساهمي شركة جلوبال كليرنج، وبناء عليه، قررت الشركة الأم وشركة جلوبال كليرنج عدم إدراج أي تعديلات في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بالحكم أعلاه بانتظار نتيجة هذه المفاوضات.

29- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

دعاوى قضائية (تتمة)

(د) الدعاوى القضائية مع الإدارة العامة للجمارك - الاستئنافان أرقام 1927 و1933 لعام 2018

إضافة لذلك، وفيما يتعلق بالنزاعات القائمة بين شركة جلوبال كليرنج والإدارة العامة للجمارك والتي كان هناك مطالبات من كلا الطرفين ضد بعضهما البعض فيما يتعلق بتطوير أليات المشروع بالمنافذ الجمركية، أقامت شركة جلوبال كليرنج القضية رقم 2014/760 إداري/6 ضد الإدارة العامة للجمارك بطلب نذب خبراء وزارة العدل للاطلاع على نظام الحاسب الآلي بالإدارة العامة للجمارك لبيان مقدار رسوم مناولة السيارات؛ ووجهت الإدارة العامة للجمارك دعوى فرعية بطلب التزام شركة جلوبال كليرنج بلائحة الأسعار المرفقة بعقد المزايدة وعدم التعرض للجمارك أو الجمهور بالزيادة أو النقصان.

كما أقامت الإدارة العامة للجمارك القضية رقم 2014/4242 إداري/6 ضد شركة جلوبال كليرنج بطلب إنشاء صندوق تطوير أليات المشروع وأن تؤدي شركة جلوبال كليرنج للجمارك مبلغ 500 ألف دينار كويتي عن تطوير أليات المشروع بالمنافذ الجمركية بصفة دورية، وبالإزام الشركة أن تؤدي للإدارة العامة للجمارك مبلغاً قدره 21,242 ألف دينار كويتي عن الغرامات المستحقة على الشركة اعتباراً من تاريخ 9 فبراير 2005، وأن تؤدي شركة جلوبال كليرنج للجمارك مبلغاً قدره 50 ألف دينار كويتي عن المخصص السنوي للصندوق.

كذلك أقامت الإدارة العامة للجمارك عدة دعاوى تم ضمها إلى القضية المرفوعة من شركة جلوبال كليرنج وهذه القضايا هي القضية رقم 2014/4246 إداري/6 ضد شركة جلوبال كليرنج بطلب إزام شركة جلوبال كليرنج أن تؤدي للجمارك مبلغاً قدره 1,805 ألف دينار كويتي فروق دفعات مستحقة لأتعاب مدير المشروع من أغسطس 2006 حتى أغسطس 2011، وإزام شركة جلوبال كليرنج أن تؤدي للجمارك مبلغاً قدره 2,025 ألف دينار كويتي فروق مستحقة لأتعاب مدير المشروع عن الفترة من أغسطس 2011 حتى أغسطس 2014، وبالإزام شركة جلوبال كليرنج أن تؤدي للجمارك مبلغاً قدره 42,991 ألف دينار كويتي عن الفروق المستحقة عليها اعتباراً من تاريخ 9 فبراير 2005 نتيجة تخلفها عن سداد أتعاب مدير المشروع مع غرامة التأخير التراكمية بواقع 1% اسبوعياً، وبالإزام شركة جلوبال كليرنج بتوريد الدفعات الشهرية المستحقة لأتعاب مدير المشروع حتى نهاية العقد.

القضية رقم 2014/2738 إداري/6 ضد شركة جلوبال كليرنج بطلب إزام شركة جلوبال كليرنج أن تؤدي للجمارك ب مبلغاً قدره 5,853 ألف دينار كويتي فروق دفعات مستحقة لأتعاب مدير المشروع من تاريخ أغسطس 2006 إلى أكتوبر 2010 مع غرامة تأخير تراكمية والفوائد القانونية بنسبة 7% سنوياً والقضية رقم 2015/3276 إداري/6 المرفوعة من مدير عام الإدارة العامة للجمارك بذات طلباته في الدعوى رقم 2014/4242 إداري/6؛ والقضية رقم 2015/3280 إداري/6 المرفوع من مدير عام الإدارة العامة للجمارك بذات الطلبات الواردة بالدعوى رقم 2014/4246 إداري/6.

وقد تم ضم جميع تلك القضايا إلى بعضها ليصدر فيهم جميعاً حكماً واحداً؛ وبتاريخ 25 سبتمبر 2018، صدر الحكم برفض جميع الدعاوى.

طعنت على الحكم كلا من شركة جلوبال كليرنج والإدارة العامة للجمارك بموجب الاستئنافين رقمي 1927 و2018/1933، إداري عقود وطعون أفراد/2، وبتاريخ 26 سبتمبر 2022 حكمت المحكمة أولاً: بانتهاء الخصومة في الاستئناف الأول وألزمت الشركة المستأنفة المصروفات وعشرة دنائير مقابل أتعاب المحاماة. ثانياً: بقبول الاستئناف الثاني شكلاً، وفي الموضوع بإلغاء الحكم المستأنف فيما تضمنه قضاءه في الطلبات من الأول حتى الرابع والقضاء مجدداً بإزام الشركة المستأنف ضدها بإنشاء صندوق تطوير المشروع موضوع عقد المزايدة رقم أ/ش م/1/2004/2005 موضوع التداوي وبأن تؤدي لجهة الإدارة المستأنفة مبلغ مقداره 12,443 ألف دينار كويتي، وبرفض الاستئناف وبتأييد الحكم المستأنف فيما عدا ذلك من طلبات.

قامت شركة جلوبال كليرنج بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعن رقم 1927 لعام 2018 تمييز إداري/1 وطلبت إلغاء الحكم ورفض الدعوى وضمنت الطعن طلباً بوقف التنفيذ حتى يتم البت في الطعن. كما قامت الإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم بموجب التمييز رقم 1933 لعام 2015 وطلبت زيادة قيمة التعويض. قررت الشركة الأم وشركة جلوبال كليرنج (بعد استشارة المستشار القانوني الخارجي) عدم تسجيل أي مخصص في البيانات المالية المجمعة انتظارا للحكم النهائي من محكمة التمييز.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

30- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إن المعاملات والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

| 2022 | | 2021 | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| بيان الدخل المجموع | مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي | أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي |
| الإيرادات | - | 7,231 | 7,231 |
| تكلفة الإيرادات | - | (23,421) | (23,421) |
| مصروفات عمومية وإدارية | (120) | (505) | (625) |
| حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة | (5,923) | 3,940 | (1,983) |
| إيرادات فوائد | - | 70 | 70 |
| تكاليف تمويل | - | (135) | (135) |
| بيان المركز المالي المجموع: | | | |
| استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 10) | 21,409 | 121,517 | 142,926 |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11) | - | 111,263 | 111,263 |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | - | 9,892 | 9,892 |
| مدينون تجاريون | - | 6,311 | 6,311 |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | - | 8,237 | 8,237 |
| قروض إلى أطراف ذات علاقة | - | 182,969 | 182,969 |
| قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 11) | - | 35,591 | 35,591 |
| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و 21) | 18 | 19,886 | 19,904 |
| بيان المركز المالي المجموع: | | | |
| الإيرادات | - | 1,602 | 1,602 |
| مصروفات عمومية وإدارية | (128) | (99) | (227) |
| حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة | (1,541) | 5,994 | 4,453 |
| إيرادات فوائد | - | (44) | (44) |
| تكاليف تمويل | - | 1,602 | 1,602 |
| بيان المركز المالي المجموع: | | | |
| استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 10) | 27,000 | 78,920 | 105,920 |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11) | - | 109,293 | 109,293 |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | 237 | 1,189 | 1,426 |
| قروض إلى أطراف ذات علاقة | - | 155,692 | 155,692 |
| قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 11) | - | 35,169 | 35,169 |
| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و 21) | 233 | 4,314 | 4,547 |

تتضمن القروض إلى أطراف ذات علاقة مبلغ 181,485 ألف دينار كويتي (2021: 152,478 ألف دينار كويتي) تم منحه إلى شركة محاصة ويمثل المبالغ المدفوعة مقدماً من شركة تابعة للمجموعة لإنشاء وتطوير مركز تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة "المشروع". يحمل هذا المبلغ معدلات فوائد سنوية مركبة ويمكن تحويله إلى حقوق ملكية في المشروع عند إتمام انشاء شريطة أن يحقق المشروع أهداف تشغيلية معينة وبناءً على تقدير المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

30- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

| 2021 الف دينار كويتي | 2022 الف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 2,031 | 2,750 | مزاياء قصيرة الأجل (الإدارة العليا) |
| 1,050 | 350 | المستحق عن خدمات لجان مجلس الإدارة |
| 350 | 350 | المستحق عن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| <u>3,431</u> | <u>3,450</u> | |

تتضمن المزاياء قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 2,146 ألف دينار كويتي (2021: 1,419 ألف دينار كويتي).

31- معلومات القطاعات التشغيلية

قامت المجموعة ، بعد البيع من قطاع التشغيل العالمي المتكامل للخدمات اللوجستية (إيضاح 25) في السنة السابقة، بإعادة هيكلة تقاريرها الإدارية وحددت القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية اعتباراً من 1 يناير 2022.

الشركات المسيطرة

يتكون هذا القطاع من وحدات الأعمال التي تسيطر عليها المجموعة وبالتالي يتم تجميعها في بياناتها المالية. تقدم الشركات التي تشكل جزءاً من هذا القطاع خدمات تشمل العقارات ولوجيستيات الوقود وخدمات المناولة والتنظيف الأرضي للطائرات وإدارة البضائع والصالة والعمليات الجمركية والإدارة وخدمات البناء والمواقع البعيدة والاستشارات الجمركية، وإعادة تدوير النفايات.

استثمارات

يتكون هذا القطاع من وحدات الأعمال التي تحتفظ بحصص غير مسيطرة للمجموعة في مختلف القطاعات. تتكون هذه الاستثمارات من أوراق مالية مدرجة وغير مدرجة وقروض قابلة للتحويل.

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 | | | |
|----------------------------------|---|---|---------------------------------|
| المجموع الف دينار كويتي | التعديلات والإقصاءات الف دينار كويتي | الشركات الخاضعة للسيطرة الف دينار كويتي | استثمارات الف دينار كويتي |
| 863,380 | - | - | 863,380 |
| - | - | - | - |
| <u>863,380</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>863,380</u> |
| 180,542 (45,506) (6,439) | - | (14,547) | 195,089 |
| 128,597 616 (32,160) | - | - | - |
| <u>97,053</u> (10,022) | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>87,031</u> |

الإيرادات

العمليات المستمرة:

عملاء خارجيون
ما بين القطاعات

إجمالي الإيرادات

النتائج

الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك
والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
استهلاك
إطفاء

الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة
أعضاء مجلس الإدارة
إيرادات فوائد
تكاليف تمويل

الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء
مجلس الإدارة
ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

ربح السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

31- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المكونات الرئيسية للشركات الخاضعة للسيطرة:
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| المجموع ألف دينار كويتي | أخرى ألف دينار كويتي | لوجستيات الوقود ألف دينار كويتي | خدمات الطيران ألف دينار كويتي |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| 863,380 | 316,575 | 252,871 | 293,934 |
| - | - | - | - |
| <u>863,380</u> | <u>316,575</u> | <u>252,871</u> | <u>293,934</u> |

الإيرادات
العمليات المستمرة
عملاء خارجيون
ما بين القطاعات

إجمالي الإيرادات

النتائج

الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

| | | | |
|---------|---------|--------|--------|
| 195,089 | 100,449 | 53,101 | 41,539 |
|---------|---------|--------|--------|

| المجموع ألف دينار كويتي | التعديلات والإقصاءات ألف دينار كويتي | استثمارات ألف دينار كويتي | الشركات الخاضعة للسيطرة ألف دينار كويتي |
|-------------------------------|---|---------------------------------|--|
| 3,340,849 | (710,266) | 1,412,523 | 2,638,592 |
| <u>1,620,203</u> | <u>(707,015)</u> | <u>700,354</u> | <u>1,626,864</u> |

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

إفصاحات أخرى:

الشهرة (إيضاح 9)

موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)

مصروفات رأسمالية

التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

| | | | |
|----------|---|---|----------|
| 292,392 | - | - | 292,392 |
| 70,270 | - | - | 70,270 |
| (45,905) | - | - | (45,905) |
| 22,533 | - | - | 22,533 |

| الإجمالي ألف دينار كويتي | أخرى ألف دينار كويتي | لوجستيات الوقود ألف دينار كويتي | خدمات الطيران ألف دينار كويتي |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| 2,638,592 | 1,465,446 | 495,478 | 677,668 |
| <u>1,626,864</u> | <u>723,661</u> | <u>282,429</u> | <u>620,774</u> |

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

إفصاحات أخرى:

الشهرة (إيضاح 9)

موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)

إنفاق رأسمالي

التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

| | | | |
|----------|----------|---------|----------|
| 292,392 | 23,431 | 33,132 | 235,829 |
| 70,270 | 2,770 | - | 67,500 |
| (45,905) | (26,523) | (5,984) | (13,398) |
| 22,533 | 22,533 | - | - |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

31- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 | | | |
|----------------------------------|---|---------------------------------|--|
| المجموع آلف دينار كويتي | التعديلات والإقصاءات آلف دينار كويتي | استثمارات آلف دينار كويتي | الشركات الخاضعة للسيطرة آلف دينار كويتي |
| 486,154 | - | - | الإيرادات |
| - | (5,382) | - | العمليات المستمرة: |
| 486,154 | (5,382) | - | عملاء خارجيون |
| | | | ما بين القطاعات |
| | | | اجمالي الإيرادات |
| | | | النتائج |
| 108,955 | - | (15,275) | الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك |
| (33,840) | | | والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة: |
| (4,801) | | | استهلاك |
| | | | إطفاء |
| 70,314 | | | الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء |
| 412 | | | مجلس الإدارة |
| (21,123) | | | إيرادات فوائد |
| | | | تكاليف تمويل |
| 49,603 | | | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس |
| (7,027) | | | الإدارة |
| | | | ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 42,576 | | | الربح بعد الضريبة من العمليات المستمرة |
| 954,009 | | | الربح بعد الضريبة من العمليات الموقوفة |
| 996,585 | | | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

31- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المكونات الأساسية للشركات الخاضعة للسيطرة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| المجموع ألف دينار كويتي | أخرى ألف دينار كويتي | لوجستيات الوقود ألف دينار كويتي | خدمات الطيران ألف دينار كويتي | |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---|
| 486,154 | 271,485 | 157,939 | 56,730 | الإيرادات |
| 5,382 | 5,294 | 1 | 87 | العمليات المستمرة |
| 491,536 | 276,779 | 157,940 | 56,817 | عملاء خارجيون |
| | | | | ما بين القطاعات |
| | | | | إجمالي الإيرادات |
| | | | | النتائج |
| 124,230 | 70,574 | 38,220 | 15,436 | الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| | | | | الشركات الخاضعة للسيطرة |
| المجموع | التعديلات والإقصاءات | استثمارات | ألف | ألف |
| ألف | ألف | ألف | ألف | ألف |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| | | | | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 |
| 2,905,309 | (610,299) | 1,804,173 | 1,711,435 | إجمالي الموجودات |
| 846,218 | (610,299) | 611,122 | 845,395 | إجمالي المطلوبات |
| 35,924 | - | - | 35,924 | إفصاحات أخرى: |
| 11,183 | - | - | 11,183 | الشهرة (إيضاح 9) |
| (50,246) | - | - | (50,246) | موجودات غير ملموسة (إيضاح 8) |
| 12,004 | - | - | 12,004 | مصرفات رأسمالية |
| | | | | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |

المكونات الأساسية للشركات الخاضعة للسيطرة:

| الإجمالي ألف دينار كويتي | أخرى ألف دينار كويتي | لوجستيات الوقود ألف دينار كويتي | خدمات الطيران ألف دينار كويتي | |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--|
| 1,711,435 | 1,302,708 | 297,539 | 111,188 | إجمالي الموجودات |
| 845,395 | 623,773 | 170,656 | 50,966 | إجمالي المطلوبات |
| 35,924 | 22,805 | 1,636 | 11,483 | إفصاحات أخرى: |
| 11,183 | 6,438 | - | 4,745 | الشهرة (إيضاح 9) |
| (50,246) | (27,139) | (21,996) | (1,111) | موجودات غير ملموسة (إيضاح 8) |
| 12,004 | 12,004 | - | - | إنفاق رأسمالي |
| | | | | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |

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

تتضمن المصرفيات الرأسمالية الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية.

31- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات الجغرافية الأخرى

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

| 2021 | 2022 | |
|------------------|------------------|---------------------|
| ألف | ألف | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | موجودات غير متداولة |
| 901,031 | 1,053,831 | الشرق الأوسط |
| 28,587 | 81,204 | آسيا |
| 2,981 | 116,178 | أوروبا |
| 1,155 | 208,754 | أمريكا |
| 67,716 | 152,026 | أفريقيا |
| <u>1,001,470</u> | <u>1,611,993</u> | |

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

32 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر الناتجة من استخدام الأدوات المالية وتدار هذه المخاطر من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح. تتضمن المطلوبات المالية الأساسية لدى المجموعة، باستثناء المشتقات، القروض التي تحمل فائدة والداينين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هذه هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. لدى المجموعة أيضاً توزيعات أرباح مستحقة. تتكون الموجودات المالية لدى المجموعة من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والتقد والودائع قصيرة الأجل.

كما تحتفظ المجموعة بموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وقروض إلى شركة زميلة وأطراف ذات علاقة وتجري معاملات المشتقات.

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

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

تخفيض المخاطر

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

تركزات المخاطر الزائدة

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

من أجل تجنب التركزات الزائدة والمخاطر الناتجة منها، تقوم المجموعة بمراقبة تلك التركزات والمخاطر باستمرار. يتم مراقبة وإدارة تركزات مخاطر الائتمان المحددة طبقاً لذلك. لا يوجد تركزات جوهرية محددة لمخاطر الائتمان.

32 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

مخاطر الائتمان

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

إجمالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

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

| 2021 | 2022 | |
|-------------|-------------|---|
| ألف | ألف | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 99,123 | 131,264 | أرصدة لدى البنوك |
| 91,094 | 213,990 | مدينون تجاريون |
| 35,169 | 35,591 | قرض إلى شركة زميلة * |
| 155,692 | 182,969 | قروض إلى أطراف ذات علاقة |
| 31,980 | 51,509 | موجودات أخرى (باستثناء الدفعات مقدما لموردين والمصرفيات المدفوعة مقدما) |
| 413,058 | 615,323 | |

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

مدينون تجاريون

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

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

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

32 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

| مدنيون تجاريون | | | | | | | 31 ديسمبر 2022 |
|--------------------------------|---------------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| الإجمالي ألف دينار كويتي | عدد أيام التأخر في السداد | | | | | | |
| | أكثر من 120 يوماً | 91 إلى 120 يوماً | 61 إلى 90 يوماً | 31 إلى 60 يوماً | 1 إلى 30 يوماً | متداولة ألف دينار كويتي | |
| 281,935 | 72,700 | 36,730 | 19,244 | 29,238 | 91,758 | 32,265 | |
| 67,945 | | | | | | | |
| 24.10% | | | | | | | |

الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
معدل خسائر الائتمان المتوقعة

| مدنيون تجاريون | | | | | | | 31 ديسمبر 2021 |
|--------------------------------|---------------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| الإجمالي ألف دينار كويتي | عدد أيام التأخر في السداد | | | | | | |
| | أكثر من 120 يوماً | 91 إلى 120 يوماً | 61 إلى 90 يوماً | 31 إلى 60 يوماً | 1 إلى 30 يوماً | متداولة ألف دينار كويتي | |
| 159,623 | 88,305 | 17,078 | 8,998 | 5,847 | 19,422 | 19,973 | |
| 68,529 | | | | | | | |
| 42.93% | | | | | | | |

الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
معدل خسائر الائتمان المتوقعة

32 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد والتقد المعادل

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الفوائض المالية فقط مع أطراف مقابلة معتمدة للحد من تركيز المخاطر، وبالتالي تخفيف الخسائر المالية الناتجة من الإخفاق المحتمل للطرف المقابل. إن الحد الأقصى من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لبنود بيان المركز المالي المجمع في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 يعادل القيمة الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

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

مخاطر السيولة

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

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

| المطلوبات المالية 2022 | أقل من شهر واحد ألف دينار كويتي | شهر واحد إلى 3 أشهر ألف دينار كويتي | 3 إلى 12 شهراً ألف دينار كويتي | أكثر من سنة واحدة ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي |
|----------------------------------|--|--|---|--|-------------------------------|
| قروض تحمل فائدة | 2,520 | 14,815 | 52,004 | 1,007,293 | 1,076,632 |
| مطلوبات تأجير | 1,919 | 10,503 | 27,349 | 168,572 | 208,343 |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 36,507 | 73,015 | 328,572 | - | 438,094 |
| توزيعات أرباح مستحقة | - | - | 8,443 | - | 8,443 |
| مطلوبات أخرى غير متداولة | - | - | - | 43,203 | 43,203 |
| إجمالي المطلوبات المالية | 40,946 | 98,333 | 416,368 | 1,219,068 | 1,774,715 |
| المطلوبات المالية 2021 | أقل من شهر واحد ألف دينار كويتي | شهر واحد إلى 3 أشهر ألف دينار كويتي | 3 إلى 12 شهراً ألف دينار كويتي | أكثر من سنة واحدة ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي |
| قروض تحمل فائدة | 1,003 | 5,812 | 20,445 | 430,887 | 458,147 |
| مطلوبات تأجير | 247 | 7,230 | 9,276 | 125,407 | 142,160 |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 23,681 | 47,362 | 212,663 | - | 283,706 |
| توزيعات أرباح مستحقة | - | - | 7,974 | - | 7,974 |
| مطلوبات أخرى غير متداولة | - | - | - | 4,846 | 4,846 |
| إجمالي المطلوبات المالية | 24,931 | 60,404 | 250,358 | 561,140 | 896,833 |

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والقرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة والقروض التي تحمل فائدة والدائنين التجاريين بالعملات الأجنبية والأدوات المالية المشتقة. إن تحليل الحساسية في الفقرات التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021.

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

32 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

الحساسية لأسعار الفائدة

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

الحركة بعدد 50 نقطة أساسية
التأثير على بيان الدخل المجمع

| 2021 | 2022 |
|-------------|-------------|
| ألف | ألف |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| ±1,898 | ±3,391 |

مخاطر العملات الأجنبية

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

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية لديها باستخدام أدوات مالية مشتقة متى كان ذلك مناسباً وتضمن الحفاظ على صافي التعرض عند مستوى مقبول. قامت المجموعة أيضاً بتصنيف بعض القروض التي تحمل فائدة كأدوات 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 ملكية المجموعة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للقروض التي تحمل فائدة المدرجة كأدوات تغطية لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بالنسبة لجميع العملات الأخرى ليس مادياً.

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%

التأثير على بيان الدخل المجمع

| 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ألف | ألف | ألف | ألف |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| ±6 | ±25 | ±1,338 | ± 3,647 |
| - | - | ±13,580 | ± 6,693 |

دولار أمريكي

يورو

32 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

أسهم مسعرة:

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

| 2021 | | | 2022 | | |
|--|--|---------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------------|
| التأثير على التأثير على الأرباح (-/+) | نسبة التغير في أسعار الأسهم (-/+) % | التأثير على الأرباح (-/+) | التأثير على حقوق الملكية (-/+) | نسبة التغير في أسعار الأسهم (-/+) % | التأثير على الأرباح (-/+) |
| ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي |
| 505 | 68,540 | 5 | 194 | 46,422 | 5 |

خارج دولة

الكويت

أسهم غير مسعرة:

يتم الإفصاح عن تحليل الحساسية المتعلق بالأسهم غير المسعرة لدى المجموعة (موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في إيضاح 33.

33 - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة:

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

33 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة: (تتمة)

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

| مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي | المستوى 3 ألف دينار كويتي | المستوى 2 ألف دينار كويتي | المستوى 1 ألف دينار كويتي | 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| | | | | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 111,263 | 111,263 | - | - | استثمار في شركة زميلة |
| 3,886 | - | - | 3,886 | أسهم مسعرة |
| 21 | 21 | - | - | أسهم غير مسعرة |
| 1,643 | - | 1,643 | - | استثمار في صناديق |
| 182,969 | 182,969 | - | - | قروض إلى أطراف ذات علاقة |
| 35,591 | 35,591 | - | - | قرض إلى شركة زميلة |
| <u>335,373</u> | <u>329,844</u> | <u>1,643</u> | <u>3,886</u> | |
| | | | | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 928,432 | - | - | 928,432 | أسهم مسعرة |
| 47,980 | 47,980 | - | - | أسهم غير مسعرة |
| <u>976,412</u> | <u>47,980</u> | <u>-</u> | <u>928,432</u> | |
| | | | | موجودات مالية مشتقة: |
| 37 | - | 37 | - | عقود تحويل عملات أجنبية آجلة |
| 26,610 | - | 26,610 | - | مبادلات أسعار الفائدة |
| <u>26,647</u> | <u>-</u> | <u>26,647</u> | <u>-</u> | |
| <u>1,338,432</u> | <u>377,824</u> | <u>28,290</u> | <u>932,318</u> | |
| مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي | المستوى 3 ألف دينار كويتي | المستوى 2 ألف دينار كويتي | المستوى 1 ألف دينار كويتي | 2021 |
| | | | | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 109,293 | 109,293 | - | - | استثمار في شركة زميلة |
| 10,112 | - | - | 10,112 | أسهم مسعرة |
| 4,539 | 4,539 | - | - | قرض قابل للتحويل |
| 21 | 21 | - | - | أسهم غير مسعرة |
| 1,289 | - | 1,289 | - | استثمار في صناديق |
| 155,692 | 155,692 | - | - | قروض إلى أطراف ذات علاقة |
| 35,169 | 35,169 | - | - | قرض إلى شركة زميلة |
| <u>316,115</u> | <u>304,714</u> | <u>1,289</u> | <u>10,112</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

33 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة: (تتمة)

| مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي | المستوى 3 ألف دينار كويتي | المستوى 2 ألف دينار كويتي | المستوى 1 ألف دينار كويتي | 2021 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| | | | | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 1,370,796 | - | - | 1,370,796 | أسهم مسعرة |
| 27,063 | 27,063 | - | - | أسهم غير مسعرة |
| <u>1,397,859</u> | <u>27,063</u> | <u>-</u> | <u>1,370,796</u> | |
| | | | | موجودات مالية مشتقة: |
| (84) | - | (84) | - | عقود تحويل عملات أجنبية آجلة |
| 5,932 | - | 5,932 | - | مبادلات أسعار الفائدة |
| <u>5,848</u> | <u>-</u> | <u>5,848</u> | <u>-</u> | |
| <u>1,719,822</u> | <u>331,777</u> | <u>7,137</u> | <u>1,380,908</u> | |

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي خلال السنوات 2021 و 2022.

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

| 2021 ألف دينار كويتي | 2022 ألف دينار كويتي | كما في 1 يناير إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أخرى بما في ذلك الإضافات (المبيعات) والتحويلات |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 298,870 | 331,777 | |
| 136 | (1,119) | |
| 32,771 | 47,166 | |
| <u>331,777</u> | <u>377,824</u> | كما في 31 ديسمبر |

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

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

لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة والقرض إلى شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2022 نتيجة لعوامل عدم التيقن المرتبطة بها وبالتالي تم إدراج هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 11).

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

قرض إلى أطراف ذات علاقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2022

34- إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021.

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

| 2021 | 2022 | |
|------------------|-------------------------|---|
| الف | الف | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 423,542 | 932,970 | قروض تحمل فائدة |
| (99,123) | (131,264) | أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع |
| <u>324,419</u> | <u>801,706</u> | صافي الدين |
| 2,012,581 | 1,601,621 | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 46,510 | 119,025 | حصص غير مسيطرة |
| <u>2,059,091</u> | <u>1,720,646</u> | رأس المال |
| <u>2,383,510</u> | <u>2,522,352</u> | رأس المال والدين |
| <u>13.61%</u> | <u>31.78%</u> | معدل الاقتراض |