

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

البيانات المالية المجمعة
في 31 ديسمبر 2018



RSM البزيع وشركاهم

برج الراجية 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 عالمًا
أفضل للعمل

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنتستويونغ

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد تدققنا البيانات المالية المجمعة لشركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة المترتبة على الأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 10 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة والقرض المقدم لشركة كوريك تيليكوم ("كوريك") بمبلغ 109,246 ألف دينار كويتي (2017: 108,425 ألف دينار كويتي) ومبلغ 35,321 ألف دينار كويتي (2017: 35,098 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018. قدمت المجموعة طلباً للتحكيم فيما يتعلق باستثمارها في شركة كوريك. ولم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في كوريك وإمكانية استرداد القرض نظراً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد الجوهري المتعلق به ونتيجة التحكيم. وبناء عليه، فلم تتمكن من تحديد مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية للاستثمار والقرض المقدم إلى شركة كوريك.

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

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى ما يلي:

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

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

التأكيد على أمر (تتمة)

3) إيضاح رقم 26 (ج) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين عدم التأكد المتعلق بتجديد عقد الإيجار مع الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت.

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بالأمر الموضحة أعلاه.

أمور التدقيق الرئيسية

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

أ) انخفاض قيمة الشهرة

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

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

كما قمنا بمراجعة مدى ملائمة إفصاحات المجموعة الواردة في الإيضاح رقم 8 حول البيانات المالية المجمعة بشأن تلك الافتراضات والتي تعتبر نتائج اختبار انخفاض القيمة الأكثر حساسية لها.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ب) المطلوبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا

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

إن تحديد المطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا يعتبر أمراً تقديرياً والمبالغ ذات الصلة تعتبر (أو قد تكون) مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة ككل. يعرض الإيضاح رقم 10 والإيضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة تفاصيل التحقيقات والدعاوى القانونية التي تعتبر المجموعة طرفاً فيها. ونظراً للأحكام الجوهرية وعدم التأكد من التقديرات فيما يتعلق بالتحقيقات والدعاوى القانونية القائمة، فقد قمنا بتحديد ذلك ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

وفي هذا الأمر، وكجزء من إجراءات التدقيق، قمنا -على سبيل المثال وليس الحصر- بالتعرف على عمليات المجموعة الخاصة بتحديد وتقييم نتائج التحقيقات والدعاوى والقضايا على مختلف المستويات في المؤسسة؛ بالإضافة إلى العمليات الخاصة بتسجيل وإعادة التقييم المستمرة للمطلوبات (المحتملة) والمخصصات والإفصاحات ذات الصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما استفسرنا من الإدارة حول التحقيقات أو الدعاوى أو القضايا القائمة، مع الاطلاع على المراسلات ومحاضر اجتماعات مجلس الإدارة ذات الصلة، وطلبنا الاطلاع على خطابات التأكيد القانونية الداخلية والخارجية للمجموعة. وقمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالمطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 10 والإيضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018 بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

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

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

كما هو مبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة والقرض الممنوح إلى شركة كوريك كما في 31 ديسمبر 2018. وبالتالي، لم نتمكن من الوصول إلى ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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.

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

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

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. ونفيد أيضاً، باستثناء التأثير المحتمل 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 والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسيما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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



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

21 فبراير 2019

الكويت

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2018

31 ديسمبر 2017 الف دينار كويتي	31 ديسمبر 2018 الف دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
276,835	296,690	4	ممتلكات والآلات ومعدات
30,065	42,087	5	مشاريع قيد التنفيذ
283,845	301,568	6	عقارات استثمارية
25,944	25,536	7	موجودات غير ملموسة
258,268	249,708	8	شهرة
62,814	101,228	9	استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة
108,611	112,831	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	15,150	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
22,669	-	11	موجودات مالية متاحة للبيع
32,777	36,176		موجودات غير متداولة أخرى
61,525	42,054	27	قرض إلى طرف ذي علاقة
35,098	35,321	10, 27	قرض إلى شركة زميلة
1,198,451	1,258,349		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
16,497	20,989	12	مخزون
303,977	338,245	13	مدينون تجاريون
84,325	99,649	14	موجودات متداولة أخرى
125,690	125,927	15	أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع
530,489	584,810		إجمالي الموجودات المتداولة
1,728,940	1,843,159		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
133,303	153,299	16	رأس المال
152,650	152,650	16	علاوة إصدار أسهم
67,781	76,279	16	احتياطي اجباري
(49,239)	(49,239)	16	أسهم خزينة
44,366	44,366		احتياطي أسهم خزينة
(28,775)	(38,428)	16	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(17,542)	(18,897)	16	احتياطي تغطية
2,280	351	16	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
(24,423)	(24,848)	16	احتياطيات أخرى
693,404	718,006		أرباح مرحلة
973,805	1,013,539		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
49,787	52,695	3	حصص غير مسيطرة
1,023,592	1,066,234		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
45,431	46,837	17	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
86,094	207,448	18	قروض تحمل فائدة
20,531	16,165	19	مطلوبات غير متداولة أخرى
152,056	270,450		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
132,841	53,534	18	قروض تحمل فائدة
412,090	444,718	20	داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
8,361	8,223		توزيعات أرباح مستحقة
553,292	506,475		إجمالي المطلوبات المتداولة
705,348	776,925		إجمالي المطلوبات
1,728,940	1,843,159		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

طارق عبد العزيز سلطان

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	إيضاحات	
1,215,755	1,336,620		الإيرادات:
60,196	62,784		إيرادات خدمات لوجيستية وشحن
131,082	150,786		إيرادات إيجارات
			خدمات أخرى
1,407,033	1,550,190		تكلفة الإيرادات
(937,168)	(1,052,380)		صافي الإيرادات
469,865	497,810		مصروفات عمومية وإدارية
(350,514)	(352,583)	21	رد مخصصات
29,505	-		تسوية مطالبات قانونية
(28,785)	-		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
12,767	1,320	6	انخفاض قيمة موجودات مالية
(6,300)	-		حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة
4,295	4,914	9	إيرادات متنوعة
4,390	3,380		
135,223	154,841		الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(29,844)	(31,362)	4	استهلاك
(4,034)	(4,632)	7	إطفاء
101,345	118,847		الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,302	5,130		إيرادات فوائد
(11,577)	(14,132)		تكاليف تمويل
93,070	109,845		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(10,652)	(9,929)	22	ضرائب
(140)	(140)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
82,278	99,776		ربح السنة
68,510	81,110		الخاص بـ:
13,768	18,666		مساهمي الشركة الأم
82,278	99,776		الحصص غير المسيطرة
47.31	56.06	23	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 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 2018

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
82,278	99,776	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
444	-	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
40	(874)	(خسارة) ربح من تغطية صافي استثمارات (إيضاح 18)
219	(109)	(خسارة) ربح من تغطيات تدفقات نقدية
-	(372)	حصة في خسائر شاملة أخرى لشركة محاصة
(3,543)	(11,688)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
		صافي خسائر شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
(2,840)	(13,043)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
3,748	590	ربح إعادة قياس خطط المزايا المحددة (إيضاح 17)
-	477	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		صافي إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
3,748	1,067	
908	(11,976)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
83,186	87,800	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
67,104	70,836	مساهمي الشركة الأم
16,082	16,964	الحصص غير المسيطرة
83,186	87,800	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 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 2018

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	إيضاحات
93,070	109,845	
(12,767)	(1,320)	6
(4,295)	(4,914)	9
-	905	13
1,102	-	13
9,257	11,187	17
6,300	-	
(376)	(507)	
(29,505)	-	
28,785	-	
(4,390)	(3,380)	
(3,302)	(5,130)	
11,577	14,132	
29,844	31,362	4
4,034	4,632	7
129,334	156,812	
(2,344)	(4,521)	
(53,138)	(50,094)	
(6,494)	(8,069)	
44,993	26,344	
112,351	120,472	
(28,785)	-	
(10,316)	(13,904)	
(140)	(140)	
(8,402)	(8,691)	17
64,708	97,737	
(43,589)	(46,881)	
795	1,525	
(18,930)	(21,585)	5
11,573	-	
-	(1,255)	
(2,192)	(8,200)	6
-	(170)	7
-	(5,125)	9
(39)	(1,858)	
(5,541)	(2,842)	
-	1,394	
-	(2,057)	
(1,537)	-	
(38,914)	(8,603)	
1,698	2,054	9
7,065	-	
570	893	
(89,041)	(92,710)	
(3,951)	-	
82,615	40,897	
(11,045)	(14,011)	
(17,337)	(18,993)	
(10,576)	(12,529)	
22,568	414	
62,274	(4,222)	
509	(568)	
38,450	237	
87,240	125,690	
125,690	125,927	15

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الخاص 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
1,023,592	49,787	973,805	693,404	(24,423)	2,280	(17,542)	(28,775)	44,366	(49,239)	67,781	152,650	133,303
(13,050)	(1,836)	(11,214)	(9,141)	-	(2,406)	-	333	-	-	-	-	-
1,010,542	47,951	962,591	684,263	(24,423)	(126)	(17,542)	(28,442)	44,366	(49,239)	67,781	152,650	133,303
99,776	18,666	81,110	81,110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(11,976)	(1,702)	(10,274)	-	590	477	(1,355)	(9,986)	-	-	-	-	-
87,800	16,964	70,836	81,110	590	477	(1,355)	(9,986)	-	-	-	-	-
(18,873)	-	(18,873)	(18,873)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(19,996)	-	-	-	-	-	-	-	-	19,996
(12,529)	(12,529)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(8,498)	-	-	-	-	-	-	8,498	-	-
414	414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,120)	(105)	(1,015)	-	(1,015)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,066,234	52,695	1,013,539	718,006	(24,848)	351	(18,897)	(38,428)	44,366	(49,239)	76,279	152,650	153,299

كما في 1 يناير 2018
تأثير تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية 9 في 1 يناير
2018 (إيضاح 25)

كما في 1 يناير 2018 (معاد
إدراجه)
ربح السنة
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات
الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح 16)
إصدار أسهم منحة (إيضاح 16)
توزيعات أرباح إلى حصص غير
مسيطرة
تحويل إلى احتياطي إجباري
زيادة الحصص غير المسيطرة
في شركة تابعة
اقتناء حصة إضافية في شركات
تابعة

كما في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 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 2018

الخاص 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	
949,242	28,660	920,582	661,356	(35,397)	1,836	(17,801)	(22,918)	44,366	(45,288)	60,593	152,650	121,185	كما في 31 ديسمبر 2017
82,278	13,768	68,510	68,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
908	2,314	(1,406)	-	3,748	444	259	(5,857)	-	-	-	-	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
83,186	16,082	67,104	68,510	3,748	444	259	(5,857)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
(17,156)	-	(17,156)	(17,156)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 16)
-	-	-	(12,118)	-	-	-	-	-	-	-	-	12,118	إصدار أسهم منحة (إيضاح 16)
(3,951)	-	(3,951)	-	-	-	-	-	-	(3,951)	-	-	-	شراء أسهم خزينة
(10,576)	(10,576)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة
-	-	-	(7,188)	-	-	-	-	-	-	7,188	-	-	تحويل إلى احتياطي إجباري
232	232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء استثمارات في شركات تابعة
22,654	15,394	7,260	-	7,260	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة حصص غير مسيطرة في شركة تابعة
(39)	(5)	(34)	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء حصة اضافية في شركات تابعة
<u>1,023,592</u>	<u>49,787</u>	<u>973,805</u>	<u>693,404</u>	<u>(24,423)</u>	<u>2,280</u>	<u>(17,542)</u>	<u>(28,775)</u>	<u>44,366</u>	<u>(49,239)</u>	<u>67,781</u>	<u>152,650</u>	<u>133,303</u>	كما في 31 ديسمبر 2017

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

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

وتتمثل أهم أغراض الشركة الأم فيما يلي:

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

إن الشركات التابعة الرئيسية وأنشطتها مبينة في الإيضاح رقم 3.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 14 فبراير 2019؛ 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

2.1 أساس الإعداد

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وقرض إلى طرف ذي علاقة، وقرض إلى شركة زميلة والأدوات 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 تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة بغرض التوافق مع العرض للسنة الحالية. ليس هناك أي تأثير لإعادة التصنيف على حقوق الملكية المسجلة سابقاً وربح السنة المنتهية بذلك التاريخ.

2.2 أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة كما في 31 ديسمبر 2018. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كانت:

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أسس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وقوع تغييرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتنتوق 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 وبالخصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز للخصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالمعاملات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

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

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

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2018 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من عقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء، معيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة، وينطبق المعيار على كافة الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء، ما لم تخضع هذه العقود إلى معايير أخرى. يقدم المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بالإيرادات مقابل المبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المجموعة ممارسة أحكام أخذها في الاعتبار كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من نموذج العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف المتزايدة مقابل الحصول على عقد والتكاليف المباشرة المتعلقة بإتمام العقد.

لقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بواسطة طريقة الأثر المتراكم (دون أي مبررات عملية) بهدف التطبيق المبدئي لهذا المعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبدئي (أي بتاريخ 1 يناير 2018). وبالتالي، لم تتم إعادة إدراج المعلومات المعروضة لسنة 2017 - أي تم عرضها كما سبق تسجيلها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18 ومعيار المحاسبة الدولي 11 والتفسيرات ذات الصلة.

إن تطبيق هذا المعيار سوف يؤدي فقط إلى التغيير في السياسات المحاسبية المبين في الايضاح رقم 2.5 ولم يؤد إلى أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 في تاريخ التطبيق المبدئي اعتباراً من 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرياً في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تتمة)

لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة للسنة المالية 2017 طبقاً لما هو مسموح في الأحكام الانتقالية للمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة للسنة المالية 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. تم تسجيل الفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018 وتم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح 25.

فيما يلي ملخص التغييرات الأساسية للسياسات المحاسبية للمجموعة والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات بناءً على الجمع بين نموذج الأعمال المستخدم لإدارة الموجودات وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. استبعد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فئات التصنيف السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كاحتفظ بها حتى الاستحقاق، أو قروض ومدنيين، أو مدرجة بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو متاحة للبيع بحيث تحل محلها الفئات الآتية:

- أدوات الدين المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة،
- أدوات الدين المالية المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد
- أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى بيان الدخل عند الاستبعاد
- الموجودات المالية المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

كما يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية للشركات -على نحو غير قابل للإلغاء- بالاستمرار في تصنيف الأدوات المؤهلة للتصنيف بالتكلفة المطفأة أو بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمدرجة بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف سوف يؤدي إلى استبعاد أو تخفيض فروق القياس أو الاعتراف. ويمكن تصنيف أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة على نحو غير قابل للإلغاء كمدرجة بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر لاحقاً إلى بيان الدخل المجموع.

إلى حد كبير، سوف تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية كما هي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 باستثناء التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة بشأن المطلوبات المصنفة كمدرجة بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تُعرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجموع ما لم يظهر أي فرق في المحاسبة عن الأرباح أو الخسائر.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تتمثل الأداة الرئيسية فيها في الأصل المالي الوارد ضمن نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف. تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الإيضاح رقم 2.5.

تم عرض تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الإيضاح رقم 25.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصصاً لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة موجودات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقائمة العادلة المدرجة من خلال الأرباح أو الخسائر. وقد طبقت المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. كما أعدت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية لدى المجموعة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالموجودات المالية والبيئة الاقتصادية.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب عقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر 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 تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة.

تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية في الايضاح رقم 2.5. كما تم عرض التأثير الكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018 في الايضاح رقم 2.5.

محاسبة التغطية

حافظت متطلبات محاسبة التغطية العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التغطية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ومع ذلك، هناك قدر أكبر من المرونة ارتبط بأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية وخصوصاً فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تغطية وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التغطية. إضافة إلى ذلك، أدخلت التغييرات على اختبار الفعالية وتم استبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". ولم يعد مطلوباً إجراء تقييم فعالية التغطية بأثر رجعي.

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة الاستمرار في تطبيق محاسبة التغطية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير، متى أمكن ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016 ويسري فعلياً لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 - عقود التأجير التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الإعراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17.

يتضمن المعيار إعفاءين للمستأجرين من الاعتراف - عقود التأجير لموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الحواسيب الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي العقود التي تمتد لفترة 12 شهر أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجرين القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف التمويل على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

كما يجب على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل: التغيير في مدة الإيجار، أو التغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتج من التغيير في المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد تلك المدفوعات). وبشكل عام، يقوم المستأجر بتسجيل القيمة الناتجة من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

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

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين المحاسبة عن أغلب عقود التأجير في نطاق المعيار بطريقة مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي التي يتم المحاسبة عنها حالياً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 "عقود التأجير". حيث يقوم المستأجرون بتسجيل الأصل "المرتبط بحق الاستخدام" والالتزام المالي المقابل في الموازنة. وسيتم إطفاء الأصل على مدار مدة الإيجار وقياس الالتزام المالي بالتكلفة المضافة. تستمر محاسبة المؤجلين كما هي إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين والمؤجرين عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. وبموجب هذه الطريقة، لن يعاد إدراج المعلومات المقارنة. وسوف تختار المجموعة تطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود تأجير ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4. وبالتالي، لن تطبق المجموعة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود تشتمل على تأجير ينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4.

ستختار المجموعة الاستفادة من الإعفاءات التي يقدمها المعيار على عقود التأجير التي تنتهي بموجبها مدة التأجير خلال 12 شهراً كما في تاريخ التطبيق المبدئي، وعقود التأجير المتعلقة بأصل منخفض القيمة لدى المجموعة عقود تأجير لبعض المعدات المكتبية (أي الحواسيب الشخصية وماكينات الطباعة والتصوير الفوتوغرافي) والتي تعتبر منخفضة القيمة.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا السداد مقدماً والتعويضات السالبة

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يمكن قياس أداة الدين وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، شريطة أن تتمثل التدفقات النقدية التعاقدية في "مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم" ("معيار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط") والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لذلك التصنيف. وتوضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أن الأصل المالي يفي بمعيار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بغض النظر عن الحالة أو الظروف التي قد تسبب في الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن قيام الطرف المتعاقد بسداد أو استلام تعويض معقول نظير الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة للمستثمر

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة عند بيعها أو مشاركتها مع شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أنه يتم التحقق الكامل للربح أو الخسارة الناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات التي تشكل أعمالاً - كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - فيما بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة للمستثمر. على الرغم من ذلك، في حالة أي ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات والتي لا تشكل أعمالاً، فيتم تحققها فقط في حدود حصص المستثمرين في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ السريان لهذه التعديلات بصورة غير محددة ولكن في حالة قيام المنشأة بالتطبيق المبكر للتعديلات يجب عليها التطبيق بأثر مستقبلي. ستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات عند سريانها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

توضح التعديلات أن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حصص الملكية طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن تشكل في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة (حصص ملكية طويلة الأجل). إن هذا الإيضاح يتصل بالمجموعة حيث ينطوي على أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أيضاً في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أن المنشأة لا تأخذ في اعتبارها أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة أو أي خسائر للانخفاض في قيمة صافي الاستثمار والمسجلة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والناتجة من تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

يتم تسجيل أي مقابل محتمل محول من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام ويمثل أداة مالية يقع 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 كل تقرير مالي مع إدراج التغييرات في القيمة 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 المقدره. 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 المقدره 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 التسجيل المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاقتناء، على كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى هذه الوحدات.

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يحدد الأصل كمتداول عندما:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب الآجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

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

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

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

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو 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 (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) تدرج في بيان الدخل المجمع في فترة استبعاد هذا الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية وتعديلها مستقبلياً، متى كان ذلك مناسباً.

مشاريع قيد التنفيذ

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

عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات التامة المحفوظ بها لاكتساب إيجارات أو زيادة القيمة الرأسمالية أو كلاهما. يصنف العقار المحفوظ 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.

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

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

موجودات غير ملموسة

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

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

مشاريع البناء - التملك - التحويل

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

قائمة العملاء

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

موجودات أخرى غير ملموسة

يتم إطفاء الموجودات الأخرى غير الملموسة على مدى فترة 9 سنوات.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنويا مرة أو أكثر إذا كان هناك أحداث أو ظروف تشير إلى انخفاض في القيمة الدفترية لتلك الموجودات ولا يتم إطفاء مثل تلك الموجودات سواء على مستوى فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة وغير محددة الأعمار الإنتاجية سنويا للتأكد عما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة مازال 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 الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجموع عند استبعاد الأصل.

العلامة التجارية

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

الشهرة

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

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

إن 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 تتحقق 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، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتتضمن التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة المحاصة منذ تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة المحاصة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو يتم اختبارها بصورة فردية لتحديد انخفاض القيمة.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

(أ) طريقة حقوق الملكية: (تتمة)

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة المحاصة لنفس فترة التقرير المالي للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تحقيق خسارة قيمة لاستثماراتها في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي 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 فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة المحاصة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة المحاصة عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع ضمن بيان الدخل المجمع.

(ب) القياس بالقيمة العادلة

إن استثمار المجموعة في شركة زميلة محتفظ بها من خلال شركة محاصة، يقاس بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة" تطبيق هذه المعالجة، حيث التي تتيح احتساب 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.

القياس المبدئي للأدوات المالية

يعتمد تصنيف الأدوات المالية عند التحقق المبدئي على شروطها التعاقدية ونموذج الأعمال المستخدم في إدارة الأدوات. وتقاس الأدوات المالية مبدئياً وفقاً لقيمتها العادلة باستثناء في حالة الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة 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

اعتباراً من 1 يناير 2018، تقوم المجموعة بتصنيف كافة موجوداتها المالية بناءً على نموذج الاعمال 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

قبل 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن القروض والمدينين، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المتاحة للبيع، والأدوات المالية المشتقة. كما تضمنت المطلوبات المالية للمجموعة قروض تحمل فائدة والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الاعمال

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 الاجمالية، ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

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

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

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

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

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

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

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من الحد الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والربح 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. و تتم إعادة التصنيف اعتبارا من بداية فترة البيانات المالية التالية لحدوث التغيير. و من 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 وفقا 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؛
- 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 الاجل والمدينين التجاريين كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أدوات الدين التي لا تستوفي خصائص التدفقات النقدية المتعلقة بها معايير اختيار 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 طرف ذي 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 التغيرات في القيمة العادلة بالإضافة إلى إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

تتضمن هذه الفئة من التصنيف بعض الأوراق المالية والصناديق.

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

ب. 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

تدرج الأرصدة التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً خسائر الائتمان المتوقعة، وتقاس بالتكلفة المطفأة.

د. ارصدة 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 في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفقاً للموضح أعلاه.

هـ. موجودات متداولة أخرى

تدرج الموجودات المتداولة الأخرى بقيمتها ناقصاً انخفاض القيمة – إن وجد.

و. موجودات مالية متاحة للبيع – السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

ز. قروض ومدينون- السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

إن القروض والمدينين هي موجودات مالية ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مسعرة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي ضمن إيرادات الفائدة في بيان الدخل الشامل المجمع. وتدرج خسائر القروض والمدينين الناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للتحقق المبدئي إلا في الظروف الاستثنائية التي تقوم فيها المجموعة بشراء أو بيع أو إنهاء أحد خطوط الأعمال.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية (تتمة)

إن الأداة المشتقة المتضمنة هي أداة مختلطة تتضمن أيضا عقد رئيسي غير مشتق يؤدي إلى اختلاف بعض التدفقات النقدية لأداة مجمعة بطريقة مماثلة للمشتقات 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، فلا تعتبر أداة مشتقة متضمنة، ولكن أداة مالية مستقلة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم التعامل مع المشتقات المتضمنة في الموجودات المالية والمطلوبات والعقود الرئيسية غير المالية كمشتقات مستقلة وتسجيلها بالقيمة العادلة عندما تستوفي تعريف المشتقات (المبين أعلاه)، ويكون العقد الرئيسي غير محتفظ به لأغراض المتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتم إدراج المشتقات المتضمنة المنفصلة عن العقد الرئيسي بالقيمة العادلة في محفظة المتاجرة مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجموع.

اعتباراً من 1 يناير 2018، ومع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، تقوم المجموعة بالمحاسبة بهذه الطريقة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية. ويتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الاعمال وتقييم مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

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 مقاصد المخاطر المرتبطة بالبند المغطى. يتم تقييم معاملات التغطية رسمياً كل ربع فترة سنوية. من المتوقع أن تكون معاملة التغطية عالية الفعالية من حيث مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المغطاة بنسبة تتراوح بين 80% إلى 125% خلال فترة التغطية. إذا كان البند المغطى هو معاملة متوقعة، تقوم المجموعة بتقييم احتمالات تنفيذ المعاملة وما إذا كانت تمثل تعرض لمخاطر التغيرات في التدفقات النقدية والتي قد تؤثر في النهاية على بيان الدخل 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

تسجل 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، تسجل القيمة العادلة غير المطفأة مباشرة في بيان الدخل المجموع.

عند تصنيف التزام تام غير مسجل كبند قيد التغطية، يسجل 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.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

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 تحقق الإيرادات المالية أو المصروفات المالية المغطاة أو عند حدوث بيع متوقع. عندما يمثل البند المغطى تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، يتم تحويل المبالغ المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى القيمة الدفترية المبدئية للموجودات أو المطلوبات غير المالية. إذا لم يعد بالإمكان حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي، يتم تحويل المبالغ المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع. إذا انتهت صلاحية أداة التغطية أو تم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها بدون إحلال أو تجديد، أو عند إلغاء تصنيفها كأداة تغطية، فإن المبالغ المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى تبقى في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى وقت حدوث المعاملة المتوقعة أو 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 18.

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 مازالت 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 دائنين أو مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في معاملة تغطية فعالة... كلما كان ذلك مناسباً.

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى والقروض التي تحمل فائدة والأدوات المالية المشتقة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

حددت المجموعة تصنيف وقياس مطلوباتها المالية كما يلي:

أ) المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التحقق المبدئي كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف المبدئي و ذلك 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 الحيازة والأنعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع.

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

ج) دائنون تجاريون وارصدة 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 كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

تسجل المجموعة 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 الأثني 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).

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 كل تقرير مالي. 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 تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

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

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

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

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

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات، والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي.

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.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

يقوم مقيمون خارجيون بالاشتراك في عملية تقييم العقارات الاستثمارية للمجموعة. وتتخذ الادارة قرار إشراك المقيمين الخارجيين على أساس سنوي. وتتضمن معايير الاختيار المتطلبات القانونية والمعرفة بالسوق وحسن السمعة والاستقلالية ومدى تحقق المعايير المهنية. وتتخذ الادارة قرارها بعد مناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة لتحديد 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 الادارة في تاريخ كل تقرير مالي بتحليل التحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي تتطلب السياسات المحاسبية للمجموعة إعادة قياسها أو إعادة تقييمها. ولغرض هذا التحليل، تتحقق الادارة من اهم 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 الادارة بالتعاون مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مقابل المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغير في القيمة العادلة في مستوى معقول.

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.

مخزون

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

إن كل وحدة أو مجموعة وحدات تتوزع عليها الشهرة:

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

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

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

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في الأسهم التي تصدرها الشركة الأم التي تم إعادة 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 الإجمالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أو لمقابلة الخسائر المؤقتة المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ترجمة عملات أجنبية

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ترجمة عملات أجنبية (تتمة)

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.

المخصصات

يتم إدراج المخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي 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

يجق 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 خطة المزايا المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي 19- مزايا الموظفين، وذلك من خلال احتساب الالتزام المتوقع في حالة انتهاء 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 والعمالين 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 المجموع 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 التحويزات كما هو مذكور في قوانين العمل المحلية أو عقود التوظيف. إن سياسة المجموعة هي تمويل بعض هذه البرامج وفقاً للممارسات والمساهمات المحلية طبقاً للتقييمات الإكتوارية المستقلة.

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجموع في:

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

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

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

عقود التأجير

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

المجموعة كمؤجر

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر

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

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

الإيرادات 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. قبل 1 يناير 2018، قامت المجموعة بقياس الإيرادات اللوجستية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة والخدمات والتي يتم الإقرار بها عند إتمام الخدمات.

بعد 1 يناير 2018، يتم الاعتراف بالإيرادات اللوجستية في النقطة الزمنية التي يتم عندها تقديم الخدمات للعميل باستثناء خدمات التخزين التي يتم تسجيلها على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمة.

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

تكتسب المجموعة إيرادات الشحن والمناولة عن طريق شراء مساحة للنقل من مقدمي خدمات النقل الجوي أو البحري أو البري ومن ثم إعادة بيعها إلى العملاء. تتضمن الإيرادات المسجلة ضمن هذا القطاع الإيرادات المتولدة من الخدمات الأساسية والإيرادات المتولدة من خدمات الوساطة مثل التخليص الجمركي والتوثيق وترتيب حركة توريد الخدمات اللوجستية المجمع التي ترتبط أحياناً بالخدمة الرئيسية. قبل 1 يناير 2018، سجلت المجموعة الإيرادات في فترة تقديم الخدمة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز الخدمات.

بعد 1 يناير 2018، انتهت المجموعة إلى ان يستمر الاعتراف بالإيرادات من خدمات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمة باستثناء خدمات الوساطة التي يتم تسجيلها في النقطة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمة إلى العميل.

إيرادات التأجير

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

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

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

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

إيرادات من عقود مع العملاء

قامت الإدارة 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 مسبقاً للعميل. 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 أيضاً أن التعهدات بتقديم تلك الخدمات تعتبر منفصلة في نطاق كل عقد، ويتم تحديد سعر المعاملة بصورة مستقلة بناء على كل التزام على حدة، وتعتمد تلك الخدمات على بعضها البعض إلى حد كبير، أو تكون مستقلة إلى حد كبير.

يتم تحديد أسعار المعاملات لكل التزام أداء على حدة استناداً إلى أسعار البيع الفردية. وفي حالة عدم إمكانية ملاحظة هذه الأسعار بصورة مباشرة، تقوم المجموعة بتقدير سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى التكلفة المتوقعة زائداً الهامش.

ب. تحديد سعر المعاملة

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

ج. تحديد توقيت أداء الخدمات

(1) الشحن والمناولة وخدمات المشروعات

انتهت المجموعة إلى أن الإيرادات الناتجة من خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات (باستثناء خدمات الوساطة)، وخدمات التخزين والتأجير المقدمة إلى عملاءها يتم تسجيلها على مدار الوقت، حيث يقوم العملاء باستلام الخدمات والاستفادة من المزايا المقدمة من المجموعة بشكل متزامن. وحقيقة أن أي منشأة أخرى لن تحتاج إلى تقديم هذه الخدمات التي قدمتها المجموعة حتى تاريخه بوضوح 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 على أقل تقدير تعويض للمجموعة عن الخدمات التي تم إنجازها حتى تاريخه في حالة إنهاء العميل للعقد لأسباب بخلاف إخفاق 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 نظراً للعلاقة المباشرة بين جهود المجموعة وتقديم الخدمات إلى العميل. فيما يتعلق بخدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات، باستثناء خدمات الوساطة، تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات من هذه الخدمات على أساس التكلفة المتكبدة بالتناسب مع إجمالي التكاليف المتوقعة لإنجاز التزامات الأداء. وفيما يتعلق بخدمات التخزين وخدمات التأجير، تسجل المجموعة الإيرادات على أساس القسط الثابت حيث يتم توزيع جهود المجموعة على بند المصروفات خلال فترة التنفيذ.

(2) الإيرادات من الخدمات اللوجستية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

إيرادات من عقود مع العملاء (تتمة)

د. اعتبارات الملتزم الرئيسي والوكيل

خلال تقديم خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات الى عميلها، يشارك مع المجموعة أطراف أخرى في تقديم بعض الخدمات. وقد قررت المجموعة أنها الملتزم 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 الى العميل نيابة عن المجموعة و المجموعة مسئولة بصورة رئيسية عن الوفاء بكل التزام الى 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 الى 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 – السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018
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.

تصنيف الموجودات المالية – السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018
يتعين على الإدارة اتخاذ قرار بشأن اقتناء استثمار معين سواء كان يجب تصنيفه كموجودات مالية متاحة للبيع أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع – السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018
تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب درجة كبيرة من الأحكام.

التزامات تأجير تشغيلي – المجموعة كمؤجر

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناؤها

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

الموجودات و الالتزامات المحتملة

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

تجميع المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت

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

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

التقديرات والافتراضات

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة والموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة ذات الأعمار غير المحددة 4,721 ألف دينار كويتي و 249,708 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 4,721 ألف دينار كويتي و 258,268 ألف دينار كويتي) على التوالي. تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 7 و 8.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. يتم تحديد القيمة العادلة بناء 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 المسجلة 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. وتراعى هذه الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات بشأن هذه العوامل على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية. راجع الإيضاح 30 للمزيد من الإفصاحات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

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

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

انخفاض قيمة المدينين التجاريين - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

يتم تحديد تكلفة خطط مزايا التقاعد والمزايا الطيبة 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 تنسم بالحساسية الشديدة تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة هذه الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف (تتمة)

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

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

لمزيد من التفاصيل حول التزامات المزايا المحددة، راجع الإيضاح رقم 17.

تقييم المخزون

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

3-

معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	نسبة الملكية (%) كما في 31 ديسمبر	
	2017	2018
شركة أجيليتي للنقليات ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي دي.جى.إس لوجيستيك سرفيسيز ش.م.ك.م.	100.00%	100.00%
شركة الخليج للتموين للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. *	100.00%	100.00%
شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع. *	66.48%	66.48%
شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م. *	60.60%	60.60%
شركة ناشيونال لخدمات الطيران ذ.م.م. *	95.00%	95.00%
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع. *	92.63%	94.38%
شركة أجيليتي جي أي ال لإدارة الاعمال ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي جي أي ال للمخازن وإدارة مخزون الغير ش.و.و.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي للاستثمار القابضة المحدودة	100.00%	100.00%
ناس إفوري اس ايه *	100.00%	100.00%
تراي ستار القابضة المحدودة - ("تريستار")	65.12%	65.12%
أجيليتي لوجيستيك شركة ذات مسؤولية محدودة	100.00%	100.00%
أجيليتي أبو ظبي - شركة مساهمة عامة - (إيضاح 2)	49.00%	49.00%
أجيليتي ديستركت بارك اف زد أي	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي الدولية للاستثمار ذ.م.م.	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيك كورب	100.00%	100.00%
أجيليتي بروجيكس لوجيستيكس إنك.	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيك بارك	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس برايفت ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس جى إم بى أتش	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس انترناشيونال بي في	100.00%	100.00%
أجيليتي إنترناشيونال لوجيستيكس بى تى إي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس هولدنجز بى تى إي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي دو برازيل لوجستيك انترناشيونال إس إيه	100.00%	100.00%
أجيليتي بروجيكس لوجيستيكس بي تي واي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس (شنغهاي) ليميتد	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجيستيكس أيه جي	100.00%	100.00%
أجيليتي أسبانيا أس أيه	100.00%	100.00%
أجيليتي أيه بي	100.00%	100.00%
أجيليتي كومباني ليميتد	100.00%	100.00%

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

-3

معلومات المجموعة (تتمة)

الشركات التابعة الهامة والمملوكة جزئياً

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

2017 2018
ألف دينار كويتي ألف دينار كويتي

ملخص بيان الدخل:

الإيرادات

ربح السنة

الخاص بالحصص غير المسيطرة

105,658	141,316
12,153	14,590
2,179	4,596

ملخص بيان المركز المالي:

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق الملكية

أرصدة متراكمة للحصص غير المسيطرة

225,703	248,915
(122,389)	(140,571)
103,314	108,344
33,823	35,005

ملخص معلومات التدفقات النقدية:

تشغيل

استثمار

تمويل

صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

23,969	28,506
(17,991)	(23,922)
21,010	(7,089)
26,988	(2,505)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

4- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع الف دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتتبية الف دينار كويتي	سيارات وسفن الف دينار كويتي	ادوات والآلات ومعدات الف دينار كويتي	اراضي ومباني وتحسينات الف دينار كويتي	
					التكلفة:
546,293	100,006	167,598	95,596	183,093	كما في 1 يناير 2018
53,073	9,298	19,743	12,102	11,930	الإضافات
3,913	1,322	1,221	321	1,049	المحول من مشاريع قيد التنفيذ
(8,088)	(814)	(2,000)	(1,137)	(4,137)	(إيضاح 5)
(22,306)	(5,010)	(3,022)	(6,374)	(7,900)	الاستبعادات
572,885	104,802	183,540	100,508	184,035	فروق تحويل عملات اجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2018
					الاستهلاك:
(269,458)	(81,491)	(49,112)	(66,578)	(72,277)	كما في 1 يناير 2018
(31,362)	(9,126)	(8,612)	(5,971)	(7,653)	المحمل للسنة
7,279	795	1,909	949	3,626	الاستبعادات
17,346	4,401	1,096	4,973	6,876	فروق تحويل عملات اجنبية
(276,195)	(85,421)	(54,719)	(66,627)	(69,428)	كما في 31 ديسمبر 2018
296,690	19,381	128,821	33,881	114,607	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2018
المجموع الف دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتتبية الف دينار كويتي	سيارات وسفن الف دينار كويتي	ادوات والآلات ومعدات الف دينار كويتي	اراضي ومباني وتحسينات الف دينار كويتي	
					التكلفة:
499,779	93,984	154,408	85,066	166,321	كما في 1 يناير 2017
43,589	5,949	18,196	7,115	12,329	الإضافات
5,150	-	-	-	5,150	المحول من مشاريع قيد التنفيذ
7,538	-	-	-	7,538	(إيضاح 5)
5,460	640	264	4,252	304	المحول من موجودات اخرى غير متداولة
(2,718)	(1,166)	-	-	(1,552)	الناتج من اقتناء شركات تابعة
(4,874)	(774)	(3,018)	(342)	(740)	مشطوبات
(7,631)	1,373	(2,252)	(495)	(6,257)	الاستبعادات
546,293	100,006	167,598	95,596	183,093	فروق تحويل عملات اجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2017
					الاستهلاك:
(247,782)	(75,562)	(44,319)	(58,712)	(69,189)	كما في 1 يناير 2017
(29,844)	(7,383)	(9,430)	(5,813)	(7,218)	المحمل للسنة
2,718	1,166	-	-	1,552	المشطوبات
4,078	773	2,910	132	263	الاستبعادات
(4,250)	(392)	(238)	(3,441)	(179)	الناتج من اقتناء شركات تابعة
5,622	(93)	1,965	1,256	2,494	فروق تحويل عملات اجنبية
(269,458)	(81,491)	(49,112)	(66,578)	(72,277)	كما في 31 ديسمبر 2017
276,835	18,515	118,486	29,018	110,816	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2017

5- مشاريع قيد التنفيذ

تشتمل المشاريع قيد التنفيذ على تكلفة الموجودات التي تم اقتنائها وتحت الإنشاء والتي لا تكون متاحة للاستخدام في تاريخ التقرير المالي. سوف يتم استخدام هذه الموجودات عند إنجازها في عمليات المجموعة.

2017	2018	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,501	30,065	كما في 1 يناير
18,930	21,585	إضافات
-	3,122	المحول من موجودات غير متداولة أخرى
(5,150)	(3,913)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 4)
(200)	(8,203)	المحول إلى عقار استثماري (إيضاح 6)
(16)	(569)	فروق تحويل عملات أجنبية
30,065	42,087	كما في 31 ديسمبر

6- عقارات استثمارية

2017	2018	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
268,686	283,845	كما في 1 يناير
2,192	8,200	الإضافات
200	8,203	المحول من مشروعات قيد التنفيذ (إيضاح 5)
12,767	1,320	التغيير في القيمة العادلة
283,845	301,568	كما في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات التجارية بمبلغ 299,137 ألف دينار كويتي (2017: 281,398 ألف دينار كويتي) المحفوظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي طويلة الأجل كعقارات استثمارية. تقع جميع العقارات الاستثمارية في دولة الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة وخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع ذات صلة. تم تحديد القيم العادلة بناء على طريقة السوق. وعند تقدير القيم العادلة للعقارات، تم الاعتبار بأن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على أليات التقييم خلال السنة. ويتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

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

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

إن ارتفاع أو انخفاض سعر السوق المقدر بنسبة 5% (للمتر المربع) سوف يؤدي إلى ارتفاع أو انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 15,078 ألف دينار كويتي (2017: 14,192 ألف دينار كويتي).

تتضمن العقارات الاستثمارية عقار بقيمة دفترية بمبلغ 28,500 ألف دينار كويتي ويمثل قطعة أرض تقع في جنوب منطقة أمغرة، مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة ويوجد نزاع قانوني بين الشركة الأم والهيئة فيما يتعلق بإنهاء عقد التأجير (إيضاح 26 ج)).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

7- موجودات غير ملموسة

المجموع ألف دينار كويتي	أخرى ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) ألف دينار كويتي	التكلفة: كما في 1 يناير 2018 المحول من الشهرة (إيضاح 8) إضافات
50,519	-	4,721	7,271	38,527	
4,054	4,054	-	-	-	
170	-	-	-	170	
54,743	4,054	4,721	7,271	38,697	كما في 31 ديسمبر 2018
(24,575)	-	-	(6,160)	(18,415)	الإطفاء المتراكم: كما في 1 يناير 2018 المحمل للسنة
(4,632)	(454)	-	(498)	(3,680)	
(29,207)	(454)	-	(6,658)	(22,095)	كما في 31 ديسمبر 2018
25,536	3,600	4,721	613	16,602	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2018

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

تم اقتناء بعض الموجودات غير الملموسة من خلال عمليات دمج الاعمال في سنوات سابقة.

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

من المفترض أن تكون العلامة التجارية ذات عمر انتاجي غير محدد ويتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ التقرير المالي. ترى الإدارة عدم وجود ضرورة لتسجيل أي انخفاض في القيمة (2017: لا شيء). تتضمن الموجودات غير الملموسة الأخرى علاقة العملاء وترخيص التشغيل الذي تم الحصول عليه من خلال عملية دمج الاعمال في السنة السابقة (إيضاح 8).

8- الشهرة

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	التكلفة: كما في 1 يناير إضافات المحول الى موجودات غير ملموسة (إيضاح 7) فروق تحويل عملات أجنبية
273,207	285,486	
10,185	-	
-	(4,054)	
2,094	(4,506)	
285,486	276,926	كما في 31 ديسمبر
(27,218)	(27,218)	انخفاض القيمة: كما في 1 يناير و 31 ديسمبر
258,268	249,708	صافي القيمة الدفترية

8- الشهرة (تتمة)

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

القيمة الدفترية للشهرة		
2017	2018	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	وحدات إنتاج النقد:
225,728	222,694	الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة
32,540	27,014	البنية التحتية
258,268	249,708	المجموع

خلال السنة السابقة في 15 أكتوبر 2017، قامت المجموعة باقتناء حصة ملكية في شركة تابعة وتم تسجيل شهرة بمبلغ 8,025 ألف دينار كويتي بناء على الموجودات والمطلوبات التقديرية للشركة التابعة. خلال السنة الحالية، انتهت المجموعة من تقدير القيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم اقتناءها والمطلوبات المقدرة في تاريخ الاقتناء، وقامت بتسجيل بعض الموجودات غير الملموسة بمبلغ 4,054 ألف دينار كويتي تم حيازتها في عملية دمج أعمال. وبناء عليه، تم تحويل هذه الموجودات من الشهرة المسجلة سابقاً إلى موجودات غير ملموسة خلال السنة (إيضاح 7).

تم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة من الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المبنية على الموازنات المالية لعام 2019 والمعتمدة من قبل الإدارة وبفرض أن متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 5.1% (2017: 5.3%) للأربع سنوات القادمة والذي يقع ضمن نطاق معدل النمو الحالي قصير الأجل لقطاع الخدمات اللوجستية. إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 10% (2017: 10%) والتدفقات النقدية إلى ما بعد فترة 5 سنوات تم استقرارها باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2017: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص للانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة من الاستخدام

إن احتساب القيمة من الاستخدام ذو حساسية للافتراضات التالية:

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

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

9- استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

2017	2018	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 1 يناير
59,626	62,814	تأثير تطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية 9 من شركة زميلة
-	(621)	في 1 يناير 2018 (إيضاح 25)
59,626	62,193	كما في 1 يناير (معاد إدراجه)
-	31,504	إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
-	5,125	إضافات إلى استثمار في شركات محاصة
4,295	4,914	حصة في النتائج
-	(372)	حصة في خسائر شاملة أخرى
(1,698)	(2,054)	توزيعات أرباح مستلمة
591	(82)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
62,814	101,228	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2018

9- استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

قررت المجموعة أن شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. والشركة الوطنية العقارية ش.م.ك.ع. كشركات زميلة هامة بالنسبة للمجموعة ويعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في شركات زميلة وشركات محاصة:

شركات محاصة		الشركة الوطنية العقارية		شركة الخليج للمخازن		ملخص بيان المركز المالي:
2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	
3,795	523	-	64,562	75,019	71,877	موجودات متداولة
127,810	189,153	-	417,495	243,845	237,428	موجودات غير متداولة
(3,391)	(9,662)	-	(75,876)	(49,455)	(38,856)	مطلوبات متداولة
(49,870)	(97,658)	-	(182,967)	(131,514)	(125,593)	مطلوبات غير متداولة
<u>78,344</u>	<u>82,356</u>	<u>-</u>	<u>223,214</u>	<u>137,895</u>	<u>144,856</u>	حقوق الملكية
			20%	21.59%	21.59%	نسبة ملكية المجموعة
8,459	13,177	-	31,504	29,771	31,274	حصة المجموعة في حقوق الملكية
-	-	-	-	20,345	20,345	الشهرة
<u>8,459</u>	<u>13,177</u>	<u>-</u>	<u>31,504</u>	<u>50,116</u>	<u>51,619</u>	القيمة الدفترية للاستثمار
-	2	-	18,417	78,521	99,464	ملخص بيان الدخل:
						إيرادات
(855)	(1,088)	-	10,409	17,508	19,172	الربح (الخسارة)

يبلغ استثمار المجموعة في الشركات الزميلة الأخرى 4,928 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 4,239 ألف دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت القيمة السوقية العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للتخزين المدرجة في بورصة قطر 40,632 ألف دينار كويتي (2017: 46,196 ألف دينار كويتي)، والقيمة السوقية العادلة لحصة المجموعة في الشركة الوطنية العقارية المدرجة في بورصة الكويت مبلغ 24,825 ألف دينار كويتي.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة باقتناء حصة ملكية بنسبة 20% في الشركة الوطنية العقارية من خلال تحويل قرضها الى طرف ذي علاقة بمبلغ 31,504 ألف دينار كويتي (إيضاح 27). قررت المجموعة أنها تمارس تأثيراً جوهرياً على الشركة المستثمر فيها، وبالتالي قامت بتصنيف حصة ملكيتها في الطرف ذي العلاقة كاستثمار في شركة زميلة.

10- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

2017	2018	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
108,425	109,246	استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت
186	106	أسهم- داخل الكويت
-	3,479	استثمار في صناديق- خارج الكويت
108,611	112,831	

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

تم تصنيف الاستثمار في كورك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كورك تيليكوم. وحيث أن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للشركة التي تمثل شركة محاصة فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة" بهذه المعالجة والتي تسمح بالمحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من قبل شركات محاصة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغيير.

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت قيمة القرض الذي يحمل فائدة والمقدم من قبل المجموعة إلى شركة كورك تيليكوم بمبلغ 35,321 ألف دينار كويتي (2017: 35,098 ألف دينار كويتي) (إيضاح 27).

قضية كوريك

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 الإكسيد") وإلى المادة 10 من الاتفاقية الثنائية بين حكومة دولة الكويت وحكومة جمهورية العراق بشأن الترويج والحماية المتبادلة للاستثمارات ("الاتفاقية الثنائية لعام 2015"). ويتعلق طلب التحكيم بمجموعة من التصرفات والامتناع عن اتخاذ ما يلزم من جانب حكومة جمهورية العراق بما فيها هيئتها الرقابية التابعة لها وهي هيئة الإعلام والاتصالات، فيما يتعلق بقرار مزعوم صدره من قبل هيئة الإعلام والاتصالات بإبطال موافقتها الكتابية المسبقة الصادرة بشأن استثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم. وتتعلق المطالبات المجموعة في طلب التحكيم، من بين أمور أخرى، على إخفاق الحكومة العراقية في معاملة استثمار المجموعة بقيمة أكثر من 380 مليون دولار أميركي بشكل عادل ومنصف، وإخفاقها في إخطار المجموعة بما يتم اتخاذه من إجراءات وحرمانها من حق الدفاع، وأيضا المصادرة غير المباشرة للاستثمار بالمخالفة لأحكام الاتفاقية الثنائية لعام 2015. في 24 فبراير 2017، تم قيد طلب التحكيم من المجموعة رسمياً لدى مركز تسوية منازعات الاستثمار. وتم تشكيل هيئة التحكيم رسمياً في 20 ديسمبر 2017 حيث انعقدت جلسة إجرائية أولية في 31 يناير 2018. وتم إيداع مذكرة المجموعة في 30 أبريل 2018. وبتاريخ 6 أغسطس 2018، أودعت جمهورية العراق اعتراضها على الاختصاص وطلبت النظر في الاعتراض للبت فيه كمسألة تمهيدية قبل النظر في موضوع النزاع. وقسمت المحكمة الإجراءات في 31 أكتوبر 2018، وقدمت المجموعة مذكرتها المضادة بشأن الاختصاص الولائي في 10 يناير 2019. على أن يكون رد المدعى عليهم في 21 فبراير 2019، فيما موعد رد المجموعة في 14 مارس 2019. هذا، وتم تحديد موعد جلسة في أبريل 2019. ولا يمكن في الوقت الحالي تقييم الأثر المالي المتوقع حيث ما يزال النزاع قائماً دون حسمه قانوناً وعدم اتضاح الأمور.

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

التحكيم بشأن اتفاقية الاكتتاب في الأسهم

إجراءات تحكيم ضد كل من شركة كورك الدولية (للإدارة) المحدودة ("كورك الدولية المحدودة") والسيد/سروان صابر مصطفى. وقد نشأ النزاع بسبب مبالغ مستحقة من كورك الدولية المحدودة بكفالة السيد سروان صابر مصطفى بموجب اتفاقية اكتتاب تتعلق باستثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 75 مليون دولار أميركي (بخلاف الفوائد). وقد تم تشكيل هيئة التحكيم في 2 فبراير 2018 والتي سوف تصدر القواعد الإجرائية والجدول الزمني لنظر التحكيم في أقرب فرصة. وقد تم إيداع مذكرة طلبات شركة تيليكوم العراق في 17 مايو 2018. وتم إيداع مذكرة الدفاع بتاريخ 12 سبتمبر 2018. ان موعد تقديم رد شركة تيليكوم العراق هو 8 مارس 2019، فيما موعد رد المدعى عليهم هو 3 مايو 2019. وتم تحديد جلسة لشهر سبتمبر 2019.

10- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر (تتمة)

قضية كوريك (تتمة)

التحكيم بشأن اتفاقية المساهمين

إجراءات التحكيم ضد شركة سي اس ليمتد والسيد سروان صابر مصطفى. نشأ النزاع بسبب مخالفات تعاقدية مختلفة من قبل المدعى عليهم لأحكام اتفاقية المساهمين المتعلقة باستثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم. يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات. وتم إرسال طلب التحكيم بتاريخ 4 يونيو 2018 وتم تقديم رد المدعى عليهم بتاريخ 10 سبتمبر 2018. قدمت شركة تيليكوم العراق طلباً معدلاً لطلب التحكيم في 15 يناير 2019. هذا، وإن هيئة التحكيم ما زالت في طور التأسيس.

التحكيم بشأن اتفاقية تبعية بنك انتركونتيننتال لبنان

إجراءات التحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل وشركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة. يتعلق هذا النزاع، بالاحتيال المزعوم المدير من قبل بعض أصحاب المصلحة في شركة كورك تيليكوم بمعرفة وتعاون بنك انتركونتيننتال لبنان فيما يتعلق باتفاقية تبعية ذات الصلة بقرض بقيمة 150 مليون دولار قُدمه بنك انتركونتيننتال لبنان إلى شركة كورك تيليكوم. يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات. وأرسل طلب التحكيم بتاريخ 26 يونيو 2018 وتم تقديم رد المدعى عليهم والدعوى المقابلة بتاريخ 8 أكتوبر 2018. ومن طلبات الدعوى المقابلة التعويض عن الخسائر (التي لا زالت بدون تحديد) التي يزعم المدعى عليهم أنها طالت سمعتهم ووضعهم. ان جواب ودعوى بنك انتركونتيننتال لبنان المقابلة قد أودعت بتاريخ 8 نوفمبر 2018. قدم رد شركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج بتاريخ 14 ديسمبر 2018 علماً بأن هيئة التحكيم ما زالت في طور التأسيس.

مطالبات مدير مركز دبي المالي العالمي

دعوى المدراء أمام مركز دبي المالي العالمي ("مركز دبي") في 12 مارس 2018 ضد مدراء شركة انترناشونال هولدينج ليمتد (الشركة المالكة لشركة كورك التي تملك فيها شركة تيليكوم العراق نسبة 44% من رأس المال). والمدراء المدعى عليهم هم كل من عبدالحميد أراوي، نوزاد جندي، وريمون زينه رحمه. ويرتكز موضوع الدعوى على إخلال مدراء انترناشونال هولدينج ليمتد بمهامهم.

مطالبات مركز دبي المالي العالمي ضد ريمون زينه رحمه

دعوى رحمه أمام مركز دبي المالي العالمي - دعوى أمام محاكم مركز دبي المالي العالمي في 12 أبريل 2018 ضد ريمون زينه رحمه لتقصيره في الإدارة.

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. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 3.4 مليون دولار أميركي (بخلاف الفوائد). عقب تقديم شركة كورك تيليكوم لردّها بتاريخ 14 ديسمبر 2018، تم تقديم جميع المرافعات وعقدت جلسة بتاريخ 29 يناير 2019. والأطراف بانتظار تكوين هيئة التحكيم.

وبناءً عليه، ونتيجة النزاع المستمر المتعلق بشركة كورك تيليكوم، لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار وإمكانية استرداد القرض ذي الفوائد كما في 30 سبتمبر 2018 و31 ديسمبر 2017. وبناءً عليه، تم ادراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بقيمة 359 مليون دولار أمريكي بما يعادل 109,246 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 108,425 ألف دينار كويتي).

11- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية متاحة للبيع

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
8,851	5,491	أسهم غير مسعرة:
13,818	9,659	- داخل الكويت
		- خارج الكويت
<u>22,669</u>	<u>15,150</u>	
	<u>15,150</u>	وتصنيفها كالتالي:
-		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		موجودات مالية متاحة للبيع
4,307	-	- بالقيمة العادلة
18,362	-	- بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة
<u>22,669</u>	<u>-</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

12- مخزون

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
16,736	21,228	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
(239)	(239)	
<u>16,497</u>	<u>20,989</u>	

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

13- مدينون تجاريون

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
357,055	397,665	إجمالي المدينين التجاريين مخصص الانخفاض في القيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(53,078)	-	
-	(59,420)	
<u>303,977</u>	<u>338,245</u>	

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

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
56,216	53,078	كما في 1 يناير
-	6,659	تأثير الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية في 1 يناير (إيضاح 25)
<u>56,216</u>	<u>59,737</u>	كما في 1 يناير (معاد ادرجه)
1,102	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 21)
-	905	خسائر الائتمان المتوقعة للسنة (إيضاح 21)
(3,842)	(1,224)	مبالغ مشطوبة
(398)	2	أخرى (تتضمن فروق تحويل عملات اجنبية)
<u>53,078</u>	<u>59,420</u>	كما في 31 ديسمبر

14- موجودات متداولة أخرى

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
26,552	31,712	مصرفات مدفوعة مقدما
12,833	23,324	دفعات مقدمة لموردين
10,092	10,092	مطالبات متنازع عليها (إيضاح 26 "ب")
10,108	7,122	تأمينات
7,945	10,170	أرصدة مدينة متنوعة
4,079	4,340	إيرادات مستحقة
2,804	1,471	أعمال قيد التنفيذ
1,759	2,648	مطالبات مستحقة متنوعة
1,169	1,327	مدينو موظفين
6,984	7,443	أخرى
<u>84,325</u>	<u>99,649</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

15- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

2017	2018	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
104,946	76,852	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
20,744	49,075	ودائع قصيرة الأجل
<u>125,690</u>	<u>125,927</u>	النقد والنقد المعادل

16- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

المبلغ		عدد الأسهم		
2017	2018	2017	2018	
ألف	ألف			
دينار كويتي	دينار كويتي			
133,303	153,299	1,333,028,778	1,532,983,094	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم

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

(ج) احتياطي اجباري

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

(د) أسهم خزينة

2017	2018	
74,831,667	86,062,497	عدد أسهم الخزينة
5.61%	5.61%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
60,015	69,022	القيمة السوقية بالألف دينار كويتي

(هـ) توزيعات الأرباح

قام المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية واجتماع الجمعية العمومية غير العادية في 11 ابريل 2018 بالموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ 15 فلس للسهم (31 ديسمبر 2016: 15 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 15% (31 ديسمبر 2016: 10%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

في 14 فبراير 2019، أوصى مجلس إدارة الشركة الام بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 15 فلس للسهم (2017: 15 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 15% (2017: 15%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. يخضع هذا المقترح الى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الام.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

16- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(و) إيرادات شاملة أخرى

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

المجموع الف دينار كويتي	حصص غير مسيطرة الف دينار كويتي	احتياطيات أخرى الف دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات الف دينار كويتي	احتياطي التغطية الف دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية الف دينار كويتي
477	-	-	477	-	-
(874)	-	-	-	(874)	-
(109)	-	-	-	(109)	-
(372)	-	-	-	(372)	-
(11,688)	(1,702)	-	-	-	(9,986)
590	-	590	-	-	-
(11,976)	(1,702)	590	477	(1,355)	(9,986)

2018:

التغيرات في القيمة العادلة لادوات
حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
خسائر من تغطية صافي استثمارات
(إيضاح 18)
خسائر من تغطية التدفقات النقدية
حصصة في خسائر شاملة أخرى لشركة
محاصة
تعديلات تحويل عمالات اجنبية
ارباح إعادة قياس برامج المزايا المحددة
(إيضاح 17)

المجموع الف دينار كويتي	حصص غير مسيطرة الف دينار كويتي	احتياطيات أخرى الف دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات الف دينار كويتي	احتياطي التغطية الف دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية الف دينار كويتي
444	-	-	444	-	-
40	-	-	-	40	-
219	-	-	-	219	-
(3,543)	2,314	-	-	-	(5,857)
3,748	-	3,748	-	-	-
908	2,314	3,748	444	259	(5,857)

2017:

موجودات مالية متاحة للبيع:
- صافي التغيرات في القيمة العادلة
للموجودات المالية المتاحة للبيع
ربح تغطية صافي الاستثمارات
(إيضاح 18)
ربح تغطية التدفقات النقدية
تعديلات ترجمة عمالات اجنبية
خسائر إعادة قياس برامج المزايا
المحددة (إيضاح 17)

17- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي
23,435	21,586
21,996	25,251
45,431	46,837

برامج مزايا محددة
برامج مزايا أخرى

كما في 31 ديسمبر

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

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي
46,301	45,431
9,257	11,187
(8,402)	(8,691)
(3,748)	(590)
2,023	(500)
45,431	46,837

كما في 1 يناير
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة
ارباح اكنوارية تتعلق ببرامج المزايا المحددة
أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عمالات اجنبية)

كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2018

17- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

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

2018													
أرباح (خسائر) إعادة قياس مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى							تكلفة المعاشات المحملة على بيان الدخل						
أخرى (وتتضمن فروق تحويل 31 ديسمبر 2018 ألف دينار كويتي	المساهمات من قبل صاحب العمل ألف دينار كويتي	الإجمالي الفرعي ألف دينار كويتي	تعديلات الخبرة ألف دينار كويتي	التغيرات الإكتوارية الناتجة من الافتراضات المالية ألف دينار كويتي	التغيرات الإكتوارية الناتجة من الافتراضات الديموغرافية ألف دينار كويتي	العائد على موجودات البرامج* ألف دينار كويتي	المزايا المدفوعة ألف دينار كويتي	التكاليف// مزايا ما بعد التوظيف ألف دينار كويتي	الإجمالي الفرعي ألف دينار كويتي	صافي الفائدة ألف دينار كويتي	تكلفة الخدمة ألف دينار كويتي	1 يناير 2018 ألف دينار كويتي	
(107,894)	2,127	-	1,774	(1,065)	1,984	855	-	6,347	(2,517)	-	(1,509)	(1,008)	(115,625)
86,308	(1,920)	1,823	(1,184)	-	-	-	(1,184)	(5,802)	1,201	-	1,201	-	92,190
(21,586)	207	1,823	590	(1,065)	1,984	855	(1,184)	545	(1,316)	-	(308)	(1,008)	(23,435)

التزام برامج
المزايا المحددة

القيمة العادلة
لموجودات
البرامج

صافي التزام
المزايا

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

17- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

بلغ العائد الفعلي لموجودات البرامج للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 قيمة 17 ألف دينار كويتي (2017: 4,295 ألف دينار كويتي).

فيما يلي الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرامج وفقاً للقيمة العادلة:

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	
36,218	29,457	استثمارات مسعرة
28,188	30,343	- أسهم
		- سندات
15,693	16,318	استثمارات غير مسعرة
5,054	6,637	- عقارات
7,037	3,553	- وثائق تأمين
		- أخرى
92,190	86,308	

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

2017	2018	
2.15%	2.58%	معدل الخصم في 31 ديسمبر
2.87%	2.37%	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
1.43%	1.43%	الزيادة المستقبلية في تكاليف التقاعد
24	23	العمر المتوقع للمتقاعدين عند عمر 65 (سنة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة تقدير التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقارير المالية.

التأثير على صافي التزامات
المزايا المحددة

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	
(12,953)	(13,424)	معدل الخصم
16,185	15,853	- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
388	46	المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين
(384)	(578)	- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
11,382	11,324	الزيادة المستقبلية المتوقعة في تكاليف التقاعد
(5,533)	(5,444)	- زيادة بنسبة 1%
		- نقص بنسبة 1%
4,531	4,600	العمر المتوقع
(4,538)	(5,115)	- زيادة بمعدل عام واحد
		- نقص بمعدل عام واحد

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

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	
2,609	2,586	خلال فترة 12 شهراً القادمة
10,078	10,026	ما بين 2 و 5 سنوات
9,760	8,474	ما بين 5 و 10 سنوات
14,737	14,230	بعد 10 سنوات
37,184	35,316	

إن المتوسط المحدد لالتزامات برامج المزايا المحددة في نهاية فترة التقارير المالية هو 14 سنة (2017: 14 سنة).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

18- قروض تحمل فائدة

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
16,309	21,580	قرض دوار بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد يوليو 2023
11,500	3,000	قرض محدد الاجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من ابريل 2013
51,194	49,105	قرض محدد الاجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك أجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مايو 2016
25,878	29,407	قرض محدد الاجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك أجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مارس 2016
73,996	104,862	قرض دوار بشروط ملزمة بعملات متنوعة تم الحصول عليه من مجموعة بنوك يستحق في ابريل 2021
6,916	13,000	تسهيلات بشروط غير ملزمة تم الحصول عليها من بنك محلي وتستحق السداد عند الطلب
-	4,400	قرض محدد الاجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي وتستحق السداد في يوليو 2019
33,142	35,628	قروض أخرى
218,935	260,982	

التسهيلات بشروط

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

التسهيلات بدون شروط

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

إن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة بمبلغ 201,135 ألف دينار كويتي (2017: 134,620 ألف دينار كويتي) تحمل هامش يتراوح من 0.5 % إلى 5 % سنوياً (2017: 0.2 % إلى 4.8 % سنوياً) فوق المعدلات القياسية.

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

المجموع ألف دينار كويتي	الجزء غير المتداول ألف دينار كويتي	الجزء المتداول ألف دينار كويتي	
217,328	197,457	19,871	دولار أمريكي
23,429	-	23,429	دينار كويتي
8,011	3,175	4,836	درهم اماراتي
3,703	3,676	27	دولار سنغافوري
8,511	3,140	5,371	أخرى
260,982	207,448	53,534	في 31 ديسمبر 2018
218,935	86,094	132,841	في 31 ديسمبر 2017

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 112,218 ألف دينار كويتي (2017: 104,597 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. إن المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية مرهونة كضمان لقاء هذه القروض. كما تتضمن القروض التي تحمل فائدة قرضاً بمبلغ 3,000 ألف دينار كويتي (2017: 11,500 ألف دينار كويتي)، وهو مضمون برهن أسهم في شركة تابعة.

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2018 قروض بالدولار الأمريكي (أداة تغطية) بمبلغ 399,000 ألف دولار أمريكي، والتي تم تصنيفها كتغطية لصافي الاستثمارات في شركات تابعة أجنبية (عملتها الرئيسية هي الدولار الأمريكي) وتستخدم لتغطية تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من هذه الاستثمارات. يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل القروض التي تحمل فائدة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى لمقاصة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في هذه الشركات التابعة. خلال السنة، تم إدراج خسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من أداة التغطية بمبلغ 874 ألف دينار كويتي (2017: أرباح بمبلغ 40 ألف دينار كويتي) مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

19- مطلوبات غير متداولة أخرى

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
2,398	1,693	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير تمويلي
10,616	8,153	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
7,517	6,319	مطلوبات أخرى
<u>20,531</u>	<u>16,165</u>	

20- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
202,141	214,914	دائنون تجاريون
92,760	100,539	مصروفات مستحقة
47,513	50,943	مصروفات مستحقة تتعلق بموظفين
15,278	15,881	ضريبة دعم العملة الوطنية مستحقة
4,332	6,010	ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
5,441	4,245	زكاة مستحقة
1,359	920	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
1,103	1,473	الجزء قصير الأجل من التزامات التأجير التمويلي
603	389	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
140	140	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
41,420	49,264	مطلوبات أخرى
<u>412,090</u>	<u>444,718</u>	

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

21- مصروفات عمومية وإدارية

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
186,109	201,550	رواتب
28,177	26,123	مزايا موظفين
28,909	29,714	إيجار
30,917	27,556	أنعاب مهنية
19,392	20,152	إصلاحات وصيانة
11,209	12,326	إدارة مرافق
5,856	6,286	اتصالات
7,333	8,621	سفر
3,820	3,764	تأمين
2,744	2,822	مستلزمات مكتبية
1,102	-	مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين (إيضاح 13)
-	905	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 13)
1,477	1,570	رسوم بنكية
1,628	1,809	دعاية
21,841	9,385	مصروفات أخرى
<u>350,514</u>	<u>352,583</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

22- ضرائب

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
1,793	2,121	ضريبة دعم العمالة الوطنية
717	764	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
717	848	الزكاة
7,425	6,196	الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
<u>10,652</u>	<u>9,929</u>	

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

23- 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:

2017 ألف دينار كويتي (معاد إرجاه)*	2018 ألف دينار كويتي	
68,510	81,110	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
1,532,983,094 (84,873,211)	1,532,983,094 (86,062,497)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
1,448,109,883	1,446,920,597	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>47.31 فلس</u>	<u>56.06 فلس</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة – الخاصة بمساهمي الشركة الأم

* تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تعديل إصدار أسهم منحة لاحقاً لإصدار أسهم المنحة المتعلقة بسنة 2017 (إيضاح 16).

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

24- مشتقات الأدوات المالية

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

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

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

عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة

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

مبادلات أسعار الفائدة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

24- مشتقات الأدوات المالية (تتمة)

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق		القيمة الاسمية ألف دينار كويتي	القيمة العادلة السالبة ألف دينار كويتي	القيمة العادلة الموجبة ألف دينار كويتي	
من سنة إلى خمس سنوات ألف دينار كويتي	خلال سنة واحدة ألف دينار كويتي				
-	24,934	24,934	-	190	2018 مشتقات محتفظ بها للمتاجرة: عقود عملات أجنبية آجلة
20,865	-	20,865	-	250	مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية: مبادلات اسعار الفائدة
<u>20,865</u>	<u>24,934</u>	<u>45,799</u>	<u>-</u>	<u>440</u>	
-	2,832	2,832	-	153	2017 مشتقات محتفظ بها للمتاجرة: عقود عملات أجنبية آجلة
15,783	-	15,783	-	219	مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية: مبادلات اسعار الفائدة
<u>15,783</u>	<u>2,832</u>	<u>18,615</u>	<u>-</u>	<u>372</u>	

25- تأثير الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

الانتقال

فيما يلي التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الذي تم تطبيقه اعتباراً من 1 يناير 2018:

(أ) لم يتم إعادة إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

25- تأثير الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يوضح الجدول التالي مطابقة فئات التصنيف الأصلية والقيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات التصنيف الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ألف دينار كويتي	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 ألف دينار كويتي	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	
125,690	-	التكلفة المطفأة	قروض ومديون	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
297,318	(6,659)	التكلفة المطفأة	قروض ومديون	مديون تجاريون
61,569	44	أداة دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	قروض ومديون	قرض إلى طرف ذي علاقة
35,098	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	قروض ومديون	قرض إلى شركة زميلة
108,611	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
12,549	(5,813)	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية متاحة للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع - أسهم
4,307	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية متاحة للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع - صناديق
645,142	(12,428)	657,570		إجمالي الموجودات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

25- تأثير الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

يعرض الجدول التالي أثر هذا التغيير على السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 على الأرباح المرحلة و الحصص غير المسيطرة واحتياطي إعادة تقييم استثمارات واحتياطي ترجمة عملات أجنبية:

احتياطي إعادة تقييم استثمارات أجنبية ألف دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات أجنبية ألف دينار كويتي	حصص غير مسيطرة ألف دينار كويتي	أرباح مرحلة ألف دينار كويتي
(28,775)	2,280	49,787	693,404
			الرصيد الختامي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31) ديسمبر 2017
			التأثير على إعادة التصنيف وإعادة القياس:
			الاستثمارات في أوراق مالية - أسهم من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(2,406)	-	2,406
			قياس القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم المدرجة سابقاً وفقاً للتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة
-	-	-	(5,813)
333	-	(18)	(272)
			قرض إلى طرف ذي علاقة
-	-	-	(621)
			تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من قبل شركة زميلة
			تأثير الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية بخلاف التسهيلات الائتمانية:
			خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 على المدينين التجاريين بالتكلفة المطفأة
-	-	(1,818)	(4,841)
			المجموع
333	(2,406)	(1,836)	(9,141)
			الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي المقرر في 1 يناير 2018
(28,442)	(126)	47,951	684,263

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي
123,149	127,107
166,369	132,014
115,806	108,417
405,324	367,538

خطابات ضمان
التزامات تأجير تشغيلي
التزامات رأسمالية (ملاحظة أدناه)*

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي
34,633	29,964
76,135	53,960
55,601	48,090
166,369	132,014

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 30,751 ألف دينار كويتي (2017: 31,405 ألف دينار كويتي) صادرة من أحد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "شركة جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفلة)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت، تم إصدار تلك الكفالات من البنك على أساس عدم العودة على المجموعة.

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

* إن المجموعة (الشركة الأم وشركتها التابعة: شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية) وشركتها الزميلة (الشركة الوطنية العقارية) تمثل جزء من ترتيب لإنشاء وتطوير مجمع تجاري في الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). لدى المجموعة حالياً حصة ملكية بنسبة 19.87% (2017: 13.35%) كما قدمت تسهيلات قروض بفوائد إلى المشروع (إيضاح 27). إن الالتزامات التي تتحملها المجموعة تجاه المزيد من الاستثمارات في المشروع تبلغ 87,232 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 97,330 ألف دينار كويتي). إضافة إلى ما تقدم، قدمت الشركة الام ضمانات تكافلية للمشروع بمبلغ 57,976 ألف دينار كويتي (2017: 63,700 ألف دينار كويتي) كما تتولى مسؤولية انجاز المجمع في الإطار الزمني المتفق عليه.

مطالبات قانونية

(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات PCO

من 2004 حتى 2008، نفذت الشركة الأم عقد مكتب المشاريع والتعاقدات القائم على أساس التكلفة بالإضافة إلى أتعاب محددة مع سلطة التحالف المؤقت للخدمات 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 تدين بها الحكومة الأمريكية للشركة الأم فيما يتعلق بعقد مكتب المشاريع والتعاقدات. ورفض مسؤول التعاقدات المطالبة المقدمة من الشركة الأم بتاريخ 15 ديسمبر 2011 واستأنفت الشركة الأم قرار الرفض أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش. وبصفة منفصلة، ادعت الحكومة الأمريكية أن الشركة الأم مدينة لها بمبلغ 80 مليون دولار تتعلق بعقد مكتب المشاريع والتعاقدات وطلبت سداد المبلغ. وطعنت الشركة الأم بمطالبة الحكومة الأمريكية لدفع المبلغ أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضم الاستئناف.

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

وبعد قرار الدائرة الاتحادية، وبتاريخ 21 سبتمبر 2018، تقدمت الشركة الأم بشكوى معدلة في أمر معلق يخص عقد مكتب المشاريع والتعاقدات أمام محكمة الدعاوى الفيدرالية تطلب، من بين أمور أخرى، إعادة مبلغ 17 مليون دولار قامت الحكومة الأمريكية بمصادره من قبل (كما ورد بمزيد من الوصف أدناه) وكذلك تطلب إعلان حكم بأنه لا يجوز للحكومة الأمريكية أن تحجز مبالغ مستحقة قانوناً من الحكومة الأمريكية للشركة 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.

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

وبتاريخ 21 سبتمبر 2018، قدمت الشركة الأم شكوى معدلة في قضية **DDKS**. بتاريخ 3 ديسمبر 2018، قدمت الشركة الأم اقتراحاً لإصدار الحكم بشأن المرافعات، بالإضافة إلى اقتراح لضم قضية **DDKS** مع قضية **COFC** التي لا زالت عالقة والمشار إليها أعلاه. بتاريخ 6 ديسمبر 2018، استجابت المحكمة لطلب الشركة الأم بضم القضيتين. بتاريخ 17 ديسمبر 2018، قدمت حكومة الولايات المتحدة اقتراحاً برد دعوى **DDKS**. بتاريخ 28 ديسمبر 2018، قدمت الشركة الأم ردها على اقتراح الحكومة الأمريكية وكان رد حكومة الولايات المتحدة واجبا بتاريخ 11 يناير 2019، ولكن تم تعليق الاجراءات في قضية **DDKS**، بانتظار انتهاء حالة إغلاق الحكومة الأمريكية. عند انتهاء حالة الإغلاق، ستقوم حكومة الولايات المتحدة بتقديم ردها، ومن المرجح أن يتم عندها تحديد موعد جلسة.

بتاريخ 14 سبتمبر 2016، أقامت الشركة الأم دعوى تتعلق بمكتب المشاريع والتعاقدات بموجب قانون الإجراءات الإدارية في المحكمة الجزئية الأمريكية لقسم كولومبيا. ولا زالت هذه الدعوى عالقة.

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

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

(ب) تسهيل كفالة

صدر قرار عن الإدارة العامة للجمارك بدولة الكويت بتسييل جزء بمبلغ 10,092 ألف دينار كويتي من الكفالة المصرفية المقدمة من شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستمز ش.م.ك. (مفقلة) ("الشركة")، 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 الشركة بالطعن على القرار المذكور أعلاه أمام محكمة أول درجة، وقد أصدرت محكمة أول درجة حكمها لصالح الشركة، 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 تسييلها سابقاً، بالإضافة إلى احتساب فائدة بنسبة 7% سنوياً على هذه المبالغ من تاريخ صيرورة الحكم نهائياً.

ثم قامت شركة جلوبال كليرنج بالطعن بالاستئناف على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف، طالبة زيادة قيمة التعويض. كما تقدمت الإدارة العامة للجمارك بالطعن رقم 1955 / 2014 إداري 4 أمام محكمة الاستئناف. وأصدرت محكمة الاستئناف في 13 سبتمبر 2015 حكماً بتأييد الحكم الصادر عن محكمة أول درجة. ثم قامت كل من الشركة والإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعن رقمي 148، 1487 لسنة 2015، وبتاريخ 15 مارس 2017 قضت محكمة التمييز بإحالة الطعن لإدارة خبراء وزارة العدل. وفي 7 مايو 2018، أصدرت لجنة الخبراء تقرير يؤكد أحقية الشركة في التعويض المطالب به. وتم نظر الدعوى أمام محكمة التمييز في 3 أكتوبر 2018. وقد تحدد لها جلسة بتاريخ 6 مارس 2019.

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

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

(ج) العقد رقم 157 للمراحل الأولى والثانية والثالثة من قسيمة في منطقة جنوب أمغرة
تتضمن العقارات الاستثمارية عقار بقيمة دفترية بمبلغ 28,500 ألف دينار كويتي يمثل قطعة أرض تقع جنوب أمغرة تم الحصول عليها من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقد إيجار (إيضاح 6).

في 3 يوليو 2018، أخطرت الهيئة الشركة الأم بعزمها إنهاء عقد الإيجار المشار إليه أعلاه لزمها بانتهاء سريانه في 30 يونيو 2018، وطالبت الهيئة الشركة الأم بتسليم قطعة الأرض. استناداً إلى الرأي القانوني للمستشار القانوني الخارجي للشركة الأم، فإن إخطار إنهاء العقد مخالف للقانون، وقد اتخذت الشركة الأم الإجراءات القانونية اللازمة وقامت برفع دعوى برقم 2587 لسنة 2018- تجاري-عام-حكومي/24 ودعوى برقم 3686 لسنة 2018- تجاري-عام-حكومي ودعوى برقم 4522 لسنة 2018- تجاري-عام- حكومي بطلب الحكم بنسب خبير لإبداء الرأي حول ثبوت التجديد الضمني عقد الإيجار المذكور أعلاه بموجب القانون. ولم تصدر محكمة أول درجة حكمها في القضايا المشار إليها، وبتاريخ 9 سبتمبر 2018 صدر قرار الإخلاء الإداري رقم (ه.ع.ص/129/2018) وطعنت عليه الشركة الأم أمام القضاء بالدعوى رقم 2018/5600 إداري/12 وما زال هذا الطعن متداولاً حتى الآن، ولم تتمكن الشركة الأم (بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي) من تحديد النتائج المحتملة للقضايا.

(د) قضايا شركة كي جي إل

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

في 4 يونيو 2018، بعد الانتهاء من عملية البحث والكشف، قدمت الشركة الأم طلباً للحصول على حكم معجل. في 6 يوليو 2018، وافقت المحكمة على طلب الشركة الأم ورفضت الشكوى.

بتاريخ 1 أغسطس 2018، استأنفت كي جي إل حكم محكمة أول درجة أمام محكمة بنسلفانيا العليا، كي جي إل مذكرتها الافتتاحية بتاريخ 8 نوفمبر 2018. وقد قدمت المجموعة ردها بتاريخ 20 ديسمبر 2018 فيما قدمت شركة KGL ردها بتاريخ 17 يناير 2019. ومن المقرر تقديم التماس في الاستئناف بتاريخ 12 فبراير 2019، ومن المقرر أن يرد الموجز النهائي للطرفين في 26 فبراير 2019.

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

(د) قضايا شركة كي جي إل (تتمة)

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

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2018		
بيان الدخل المجموع		
المجموع الف دينار كويتي	اطراف اخرى ذات علاقة الف دينار كويتي	مساهمون رئيسيون الف دينار كويتي
862	862	-
(403)	(359)	(44)
3,732	-	3,732
(81)	(81)	-
بيان المركز المالي المجموع:		
101,228	69,724	31,504
109,246	109,246	-
2,192	2,111	81
42,054	-	42,054
35,321	35,321	-
8,542	8,153	389
بيان المركز المالي المجموع:		
908	908	-
(447)	(380)	(67)
2,615	-	2,615
(154)	(154)	-
62,814	62,814	-
108,246	108,246	-
2,108	1,752	356
61,525	-	61,525
35,098	35,098	-
11,219	11,197	22

إن القرض الى طرف ذي علاقة بمبلغ 42,054 ألف دينار كويتي (2017: 30,022 ألف دينار كويتي) تم منحه الى شركة محاصة ويمثل المبالغ المدفوعة مقدما من شركة تابعة للمجموعة لإنشاء وتطوير مركز تجاري في دولة الامارات العربية المتحدة - "المشروع". يحمل هذا المبلغ فوائد سنوية مركبة وفقا لاتفاقية القرض ويمكن تحويله إلى حقوق ملكية في المشروع عند إتمام انشاءه ويخضع ذلك لتحقيق المشروع لأهداف تشغيلية معينة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي
3,843	3,872

مزايا قصيرة الأجل

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع الف دينار كويتي	تعديلات واستبعادات الف دينار كويتي	البنية التحتية الف دينار كويتي	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها الف دينار كويتي	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
1,407,033	-	346,435	1,060,598	الإيرادات
-	(12,751)	11,784	967	عملاء خارجيين ما بين القطاعات
<u>1,407,033</u>	<u>(12,751)</u>	<u>358,219</u>	<u>1,061,565</u>	إجمالي الإيرادات
<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	
135,223	(19,412)	120,884	33,751	النتائج
(29,844)				الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(4,034)				ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-				استهلاك
-				إطفاء
101,345				الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء
3,302				مجلس الإدارة
(11,577)				إيرادات فوائد
-				تكاليف تمويل
93,070				الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(10,792)				ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-				
82,278				ربح السنة
<u>1,728,940</u>	<u>(74,178)</u>	<u>1,060,781</u>	<u>742,337</u>	إجمالي الموجودات
<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	
705,348	(518,285)	845,364	378,269	إجمالي المطلوبات
<u>1,023,592</u>	<u>(592,463)</u>	<u>219,417</u>	<u>364,068</u>	
<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	
258,268	-	32,540	225,728	إفصاحات أخرى:
25,944	-	20,045	5,899	الشهرة (إيضاح 8)
(64,711)	(366)	(46,223)	(18,122)	موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
12,767	-	12,767	-	إنفاق رأسمالي
				التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

تحليل معلومات الإيرادات

يعرض الجدول التالي تحليل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

31 ديسمبر 2018				
الإجمالي الف دينار كويتي	خدمات أخرى الف دينار كويتي	إيرادات تأجير الف دينار كويتي	إيرادات الشحن والمناولة الف دينار كويتي	إيرادات الخدمات اللوجستية الف دينار كويتي
388,355	150,786	-	40,161	197,408
1,161,835	-	62,784	1,021,086	77,965
1,550,190	150,786	62,784	1,061,247	275,373
توقيت الاعتراف بالإيرادات الخدمات المقدمة في نقطة زمنية معينة الخدمات المقدمة على مدار الوقت				
اجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء				
409,755	118,186	62,146	70,135	159,288
364,629	-	-	363,889	740
387,571	7,511	340	354,411	25,309
269,206	182	-	248,400	20,624
119,029	24,907	298	24,412	69,412
1,550,190	150,786	62,784	1,061,247	275,373
الأسواق الجغرافية الشرق الأوسط أوروبا آسيا أمريكا أفريقيا				
اجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء				
31 ديسمبر 2017				
الإجمالي الف دينار كويتي	خدمات أخرى الف دينار كويتي	إيرادات تأجير الف دينار كويتي	إيرادات الشحن والمناولة الف دينار كويتي	إيرادات الخدمات اللوجستية الف دينار كويتي
335,875	131,082	-	35,431	169,362
1,071,158	-	60,196	936,535	74,427
1,407,033	131,082	60,196	971,966	243,789
توقيت الاعتراف بالإيرادات الخدمات المقدمة في نقطة زمنية معينة الخدمات المقدمة على مدار الوقت				
اجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء				
384,455	108,436	59,685	83,211	133,123
351,066	-	-	350,339	727
339,834	6,977	336	308,174	24,347
236,081	-	-	210,756	25,325
95,597	15,669	175	19,486	60,267
1,407,033	131,082	60,196	971,966	243,789
الأسواق الجغرافية الشرق الأوسط أوروبا آسيا أمريكا أفريقيا				
اجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء				

تستند الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات الجغرافية الأخرى

يعرض الجدول التالي معلومات تتعلق بالموجودات غير المتداولة بناء على القطاعات الجغرافية:

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	موجودات غير متداولة
701,997	719,857	الشرق الأوسط
185,675	180,859	آسيا
44,179	52,473	أوروبا
27,876	26,926	أمريكا
26,805	30,720	أفريقيا
17,825	18,305	غير محدد
1,004,357	1,029,140	

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

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

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

تخفيض المخاطر

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

تركزات المخاطر الزائدة

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

من أجل تجنب التركيزات الزائدة والمخاطر الناتجة منها، تقوم المجموعة بمراقبة تلك التركيزات والمخاطر على أساس مستمر. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة طبقاً لذلك. لا يوجد تركيزات جوهرية محددة لمخاطر الائتمان. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، حيث تنقسم الأخيرة إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

محمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول التالي محمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الموجودات المالية قبل إجراءات تخفيف مخاطر الائتمان:

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
125,690	125,927	أرصدة لدى البنوك
303,977	338,245	مدينون تجاريون
35,098	35,321	قرض إلى شركة زميلة *
61,525	42,054	قرض إلى طرف ذي علاقة
44,940	44,613	موجودات أخرى (بإستثناء الدفعات المقدمة لموردين والمصروفات المدفوعة مقدماً)
571,230	586,160	

* لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد مدى إمكانية استرداد القرض إلى شركة زميلة (إيضاح 10).

مدينون تجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بالسمات الفردية لكل عميل. إن تأثير السمات الديموغرافية لقاعدة العملاء لدى المجموعة بما في ذلك مخاطر التعثر على مستوى قطاع الاعمال والدولة التي يعمل بها العميل على مخاطر الائتمان يعتبر اقل من العوامل السابقة.

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن العملاء. يتم مراقبة أرصدة المدينين القائمة للعملاء بشكل دوري، كما يتم في المعتاد تغطية أي شحنات لكبار العملاء من خلال خطابات اعتماد أو أي اشكال تأمينية أخرى يتم الحصول عليها من بنوك أو مؤسسات مالية أخرى طيبة السمعة.

بموجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، تقوم المجموعة تحليل انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير مالي 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 العميل وتقييمه الائتماني، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد أو غيرها من اشكال الضمانات الائتمانية). ويعكس احتساب المخصص النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المبينة في الايضاح رقم 13.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

المدينون التجاريون					31 ديسمبر 2018	
عدد أيام التأخر في السداد						
أكثر من 120 يوماً	91 - 120	61 - 90	30 - 60	1 - 30 يوماً	متداولة	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
397,665	82,302	10,120	13,447	18,804	55,804	217,188
59,420						
14.94%						

المجموع الكلي المقدر للقيمة الدفترية في حالة التعثر

خسائر الائتمان المقدر

معدل خسائر الائتمان المتوقعة

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

المدينون التجاريون						
عدد أيام التأخر في السداد						
متداولة	30-1 يوماً	61-90 يوماً	91-120 يوماً	أكثر من 120 يوماً	الإجمالي	
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
202,603	48,968	17,904	8,801	9,308	69,471	357,055
المجموع الكلي المقدر للقيمة الدفترية في حالة التعثر						

النقد والتفقد المعادل

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسات المجموعة. يتم استثمار الفوائض المالية فقط مع أطراف مقابلة معتمدة لتقليل تركيز المخاطر وتخفيف الخسائر المالية الناتجة من الإخفاق المحتمل للطرف المقابل. إن أقصى حد لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لبند بيان المركز المالي المجموع في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017 يعادل القيمة الدفترية في تاريخ التقرير المالي.

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 عدم قدرة أي طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته.

مخاطر السيولة

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

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

المطلوبات المالية	أقل من شهر	من شهر إلى ثلاثة أشهر	من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً	من سنة إلى خمس سنوات	المجموع
	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
2018	1,542	3,084	45,838	253,805	304,269
قروض تحمل فائدة					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	37,060	74,120	333,538	-	444,718
توزيعات أرباح مستحقة	-	8,223	-	-	8,223
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	16,165	16,165
إجمالي المطلوبات المالية	38,602	85,427	379,376	269,970	773,375
2017	17,810	9,302	22,797	201,443	251,352
قروض تحمل فائدة					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	34,340	68,680	309,070	-	412,090
توزيعات أرباح مستحقة	-	8,361	-	-	8,361
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	20,531	20,531
إجمالي المطلوبات المالية	52,150	86,343	331,867	221,974	692,334

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والقرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة والقروض التي تحمل فائدة والدائنين التجاريين بالعملات الأجنبية ومشتقات الأدوات المالية. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2018 و31 ديسمبر 2017.

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

الحساسية لأسعار الفائدة

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

الحركة بعدد 50 نقطة أساسية
التأثير على بيان الدخل المجموع

2017	2018
ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي
±895	±1,200

مخاطر العملات الأجنبية

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

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية باستخدام مشتقات الأدوات المالية متى أمكن وبالتأكد من الاحتفاظ بصافي التعرض عند مستوى مقبول. قامت المجموعة أيضاً بتصنيف بعض القروض التي تحمل فائدة كأدوات تغطية مقابل صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية (إيضاح 18).

الحساسية لأسعار العملات الأجنبية

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

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%

التأثير على بيان الدخل المجموع

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		التأثير على بيان الدخل المجموع	
2017	2018	2017	2018
ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
±163	±52	±765	±765

دولار أمريكي

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

أوراق مالية مسعرة:

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

أوراق مالية غير مسعرة:

تم الإفصاح عن تحليل الحساسية المتعلق بالأوراق المالية غير المسعرة للمجموعة (موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في إيضاح 30.

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة:

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

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

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

مجموع القيمة العادلة الف دينار كويتي	المستوى 3 الف دينار كويتي	المستوى 2 الف دينار كويتي	
			2018
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
			استثمار في شركة زميلة
109,246	109,246	-	قرض الى شركة زميلة
35,321	35,321	-	قرض الى طرف ذي علاقة
42,054	42,054	-	أسهم
106	106	-	استثمار في صناديق
3,479	-	3,479	
190,206	186,727	3,479	
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
			أسهم
15,150	15,150	-	
			موجودات مالية مشتقة:
190	-	190	عقود عملات اجنبية آجلة
250	-	250	مبادلات اسعار الفائدة
205,796	201,877	3,919	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مجموع القيمة العادلة الف دينار كويتي	المستوى 3 الف دينار كويتي	المستوى 2 الف دينار كويتي	
			2017
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
108,425	108,425	-	استثمار في شركة زميلة
186	186	-	أسهم غير مسعرة
108,611	108,611	-	
			موجودات ماليه متاحة للبيع:
4,307	4,307	-	أسهم غير مسعرة
			موجودات مالية مشتقة:
153	-	153	عقود عملات اجنبية اجلة
219	-	219	مبادلات اسعار الفائدة
113,290	112,918	372	

إن التأثير على بيان المركز المالي المجمع أو بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع يعد غير مادي في حالة وقوع تغير في عوامل المخاطر المتغيرة المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة والقرض الى طرف ذي علاقة بنسبة 5%.

لا توجد أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2018 و 2017.

يعرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي والختامي للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	
115,331	112,918	كما في 1 يناير
-	(5,769)	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على القيمة العادلة (إيضاح 25)
-	110,678	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على إعادة التصنيف (إيضاح 25)
115,331	217,827	
444	477	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
(2,857)	(16,427)	أخرى زائدا المشتريات (المبيعات) والتحويل
112,918	201,877	كما في 31 ديسمبر

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

لم تتمكن ادارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2018 نتيجة لعوامل عدم التأكد المرتبطة بها وبالتالي تم تسجيل الاستثمار بقيمته العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 10).

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم تحديد قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستخدام آليات تقييم لا تستند الى الأسعار او المعدلات المعلنة بالسوق.

موجودات مالية متاحة للبيع- السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع استنادا الى أحدث قياس لصادفي قيمة الأصل الصادرة من مدير الصندوق ذي الصلة.

31- إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و31 ديسمبر 2017.

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.

2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
218,935 (125,690)	260,982 (125,927)	قروض تحمل فائدة أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع
93,245	135,055	صافي الدين
973,805 49,787	1,013,539 52,695	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
1,023,592	1,066,234	رأس المال
9.1%	12.7%	معدل الاقتراض