



التقرير السنوي

2 0 1 9

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



صاحب السمو
الشيخ / صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



صاحب السمو
الشيخ / نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



المحتويات

| | |
|-----------------------------|----|
| مجلس الإدارة | 03 |
| كلمة نائب رئيس مجلس الإدارة | 04 |
| أهم المؤشرات المالية | 06 |
| التواجد الجغرافي | 09 |
| تقرير الاستدامة | 12 |
| تقرير حوكمة الشركات | 19 |
| تقرير مراقبي الحسابات | 31 |
| البيانات المالية المجمعة | 38 |

مجلس الإدارة

هنادي أنور
الصالح

رئيس مجلس الإدارة

طارق عبد العزيز
سلطان العيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة

سلطان أنور
العيسى

عضو مجلس الإدارة

أحمد حمد
الثنيان

عضو مجلس الإدارة

ناصر محمد
الراشد

عضو مجلس الإدارة

فيصل جميل
العيسى

عضو مجلس الإدارة

عصام مساعد
الميلم

عضو مجلس الإدارة

كلمة نائب رئيس مجلس الإدارة



مجلس ادارة الشركة على نزاهة التقارير المالية المعدة.

وكان مجلس الادارة قد اوصى بتوزيع ارباح نقدية بقيمة 20% (20 فلس للسهم الواحد) وأسهم منحة بقيمة 10% (10 أسهم لكل 100 سهم)، غير أنه ونظراً للأوضاع الراهنة التي يمر بها العالم من جراء فيروس كوفيد 19 وما كان لهذا الفيروس من تأثير على الاقتصاد المحلي والعالمي والاثار المستقبلية التي يمكن أن تترتب عليه، ومن مبدأ التحوط والحفاظ على ملاءة الشركة المالية في هذه الظروف الاستثنائية والغير متوقعة، فقد قرر مجلس الادارة تعديل هذه التوصية لتصبح: توزيع ارباح نقدية بقيمة 5% (5 فلس للسهم الواحد) وأسهم منحة بقيمة 15% (15 سهم لكل 100 سهم) وهذه التوصية خاضعة لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة.

إنجازات أجيليتي للخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة

يرجى العلم أن الأرقام المذكورة أدناه قبل احتساب أثر المعيار الدولي للمحاسبة IFRS16، بلغت أرباح أجيليتي للخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء 35.4 مليون دينار كويتي في عام 2019

المتخصصة في الخدمات اللوجستية للوقود. ذلك، فضلاً عن النمو السريع الذي تشهده شركتها المتخصصة في خدمات المطارات عبر القارة الأفريقية. السادة المساهمين،

لقد دخلنا إلى عام 2020 ونحن ندرك أن الأسواق العالمية قد تواجه تقلبات اقتصادية ما قد يؤثر بالتبعية على أعمالنا اللوجستية خلال هذا العام، ذلك بالإضافة إلى تباطؤ أنشطة الأسواق في بعض بلدان الشرق الأوسط وأفريقيا والذي قد يؤثر أيضاً على وتيرة النمو لبعض شركاتنا التابعة، إلا أننا واثقون أننا نستطيع تجاوز هذه التحديات. والجدير بالذكر أن الشركة قد حققت منذ عام 2011 معدل نمو تراكمي سنوي يقدر بـ 14% للأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء فضلاً عن 25% كمعدل عائد داخلي للمساهمين.

أما بالنسبة للبيانات المالية، فقد حققت أجيليتي في عام 2019 صافي أرباح بقيمة 86.8 مليون دينار كويتي أو 52.14 فلس للسهم الواحد، بزيادة قدرها 7% عن العام الماضي. وقد بلغت إيرادات الشركة 1,578.6 مليون دينار كويتي والأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء 193.1 مليون دينار كويتي بزيادة 1.8% و 24.7% بحسب الترتيب، هذا ويؤكد

السادة المساهمين الكرام

نرحب بكم في اجتماع الجمعية العامة لشركة أجيليتي لسنة 2019 لنستعرض معاً آخر تطورات وإنجازات الشركة لعام 2019.

الحضور الكرام،

استمرت أجيليتي في تحقيق النمو على الرغم من التحديات الإقليمية والاقتصادية، حيث نمت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء في عام 2019 بنسبة 5.6% (قبل احتساب أثر المعيار الدولي للمحاسبة IFRS16) وذلك بعد ثلاث سنوات متتالية من تحقيق نمو ثنائي الرقم، فقد زادت التوترات الاقتصادية وحالة عدم اليقين الإقليمية والضغط المتزايدة في الأسواق الناشئة من تحديات القطاع اللوجستي بوجه عام. لذلك إن تحسين الكفاءة التشغيلية وخدمة العملاء من خلال التحول الرقمي يبقيان من أولويات الشركة.

وبالإضافة إلى جهود الرقمنة، تواصل الشركة استثماراتها الهامة في الأسواق الناشئة. ويشمل ذلك إنشاء مجتمعات لوجستية في جميع أنحاء الشرق الأوسط وأفريقيا، وتطوير مجمع ريم مول في أبوظبي، وإستحداث سفن جديدة عابرة للمحيطات وحقول لتخزين الوقود من خلال شركتها التابعة

الجديدة المخصصة لعدد من شركات الطيران في مطار الكويت الدولي. إلا أن الشركة قد استطاعت تعويض بعض ذلك من خلال تحقيق إيرادات جديدة من إدارة عمليات مواقف السيارات في مبنى الركاب (T4) والأداء الجيد لمشاريعها العقارية في الكويت. في أبوظبي، تستمر أعمال البناء في مشروع ريم مول البالغة قيمته 1.2 مليار دولار أمريكي حسب الخطة المقررة.

حققت شركة جلوبال كليرنجهاس سستمز - المتخصصة في تحديث عمليات الجمارك - نمواً في الإيرادات بواقع 8.8% خلال عام 2019 مدفوعة في ذلك بتقديم خدمات وساطة جديدة وعدد من الخدمات الأخرى لدعم أعمالها الأساسية. وتستمر الشركة في تنفيذ مبادرات رقمية متعددة لتعزيز الكفاءة وتحسين الربحية.

السادة المساهمين،

وفي الختام، نحن فخورون أننا بالإضافة إلى أدائنا المالي الجيد، نركز على تعزيز الابتكار في صناعتنا، وواصلنا أخذ خطوات كبيرة نحو تحقيق أهدافنا الخاصة بالاستدامة. وسوف نستمر في الاستثمار في أعمالنا لتعزيز الكفاءة ودفع النمو المستقبلي حتى في الوقت الذي نواجه فيه مخاوف الضغوطات على أحجام التجارة العالمية وآفاق النمو غير المؤكدة، والتوترات التجارية المستمرة بين الاقتصادات الكبرى. ونحن نشكر موظفينا وعملائنا ومساهميننا وشركائنا على مشاركتهم ودعمهم الدائم لنا. ونتمنى لكم جميعاً دوام التوفيق والنجاح.



طارق عبد العزيز سلطان العيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة

14.9% خلال العام على الرغم من ظروف السوق الصعبة. في الكويت، تركز المجموعة على رفع كفاءة وتحسين استخدام أصول الشركة. وفي الرياض بالمملكة العربية السعودية، أكملت أجيليتي للمجمعات اللوجستية تطوير 120 ألف متر مربع من المساحات التخزينية الجديدة. وفي أفريقيا قاربت على الانتهاء من المرحلة الثالثة من تطوير مجمعات لوجستية في غانا، والمرحلة الأولى في كل من موزمبيق وساحل العاج.

حققت شركة ترايستار، وهي شركة متخصصة في تقديم الخدمات اللوجستية المتكاملة لقطاع المنتجات النفطية، نمواً في الإيرادات بنسبة 10.9% في عام 2019. وقد شهدت مبيعات الوقود زيادة خلال العام وبشكل رئيسي في أفريقيا واليمن، كما تحسن أداء خدمات النقل البري والتخزين من خلال الفوز بعقود جديدة. وتركز شركة ترايستار على استراتيجية لتطوير ونمو جميع قطاعات الأعمال التابعة لها. ومن المتوقع أن تتسلم الشركة سفناً جديدة في النصف الثاني من عام 2020. كما سيواصل قطاع النقل البري والتخزين تعزيز العقود الحالية مع شركات التعدين وشركات النفط الكبرى، ذلك بالإضافة إلى استثمار الشركة في حقول جديدة لتخزين الوقود في أفريقيا.

شهدت إيرادات ناشيونال لخدمات الطيران (ناس) المتخصصة في خدمات المطارات والشركة الأكثر نمواً في الأسواق الناشئة، زيادة بنسبة 7.8% خلال عام 2019. وقد أسهم في هذا النمو ظروف السوق المواتية في بعض البلدان التي تعمل فيها الشركة بالإضافة إلى التغييرات الناجحة في العمليات. كما أن الشركة بصدد إطلاق عمليات جديدة في أسواق أفريقية جديدة من خلال استراتيجيتها للتوسع في القارة.

شهدت شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية (يوباك)، الشركة الرائدة في مجال إدارة العقارات والمرافق في الكويت تراجعاً في الإيرادات بواقع 2.2% في عام 2019 مقارنة بنفس الفترة من العام السابق. ولاتزال عمليات الشركة متأثرة سلباً من تحول المسافرين إلى مباني الركاب

بترجع نسبته 1.4% عن العام السابق. ويعود هذا التراجع بصورة رئيسية إلى التكاليف المصاحبة لتسريع جهود التحول الرقمي.

وشهدت صافي الإيرادات السنوية تحسن بنسبة 2.9%. وكان التحسن في صافي الإيرادات مدفوعاً بالتحسن في عائدات الشحن؛ والاستخدام الأمثل للمساحات التخزينية وإضافة عدد من المرافق الجديدة لعمليات التخزين للطرف الثالث، فضلاً عن تحسن أداء بعض من الخدمات المتخصصة مثل الخدمات اللوجستية للمشاريع والمعارض والفعاليات. وتستمر الخدمات اللوجستية في تنفيذ استراتيجيتها التجارية بصورة جيدة وهو ما انعكس بالتبعية على نمو عدد من القطاعات المختارة ذات الأولوية للشركة كقطاع العلوم الحياتية. فيما تراجع الإيرادات بنسبة 2.5%.

وقد كان عام 2019 مليءً بالتحديات لقطاع الشحن فوفقاً لاتحاد النقل الجوي الدولي (IATA)، شهد عام 2019 التراجع الأكبر لأحجام الشحن الجوي منذ عام 2009. كما شهدت أحجام الشحن الجوي والبحري تراجعاً بنسبة 6.8% و0.6% مقارنة بعام 2018 بسبب تراجع الطلب في السوق إلا أن ارتفاع العائدات قد عوض هذا التراجع.

وتقوم أجيليتي للخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة بتطبيق استراتيجيتها الرقمية لتعزيز أدائها وتميزها في السوق وهي تعتزم تحسين التواصل بين العملاء والموردين، وخلق حلول مبتكرة للعملاء، وزيادة كفاءة العمليات، وتمكين رؤى شاملة للأعمال من خلال الإسراع في تطبيق التحول الرقمي.

إنجازات مجموعة شركات أجيليتي للبنية التحتية

حققت مجموعة شركات أجيليتي للبنية التحتية نمواً في الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء خلال عام 2019 بنسبة 7.7% قبل احتساب أثر المعيار الدولي للمحاسبة IFRS16، وزيادة في الإيرادات بنسبة 14%. وتستثمر أجيليتي في هذه الشركات لدفع نموها المستقبلي.

وقد حققت أجيليتي للمجمعات اللوجستية نمواً في الإيرادات بنسبة

أهم المؤشرات المالية



أهم المؤشرات المالية

الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

2019
164 مليون د.ك.
+5.6% مقارنة بعام 2018

الإيرادات

2019
1,579 مليون د.ك.
+1.8% مقارنة بعام 2018

النقد التشغيلي

2019
121 مليون د.ك.
+24.1% مقارنة بعام 2018

ربحية السهم

2019
53.64 فلس
+10.0% مقارنة بعام 2018

إجمالي حقوق المساهمين

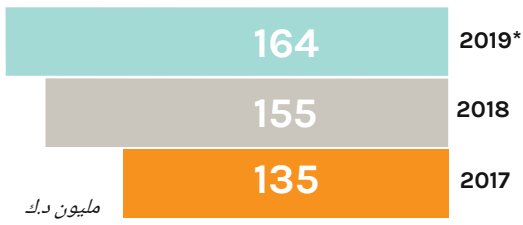
2019
1,103 مليون د.ك.
+8.8% مقارنة بعام 2018

إجمالي الأصول

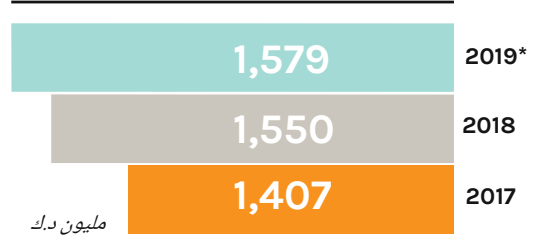
2019
1,971 مليون د.ك.
+6.9% مقارنة بعام 2018

(الأرقام المذكورة في الصفحة قبل احتساب أثر المعيار الدولي للمحاسبة IFRS16)

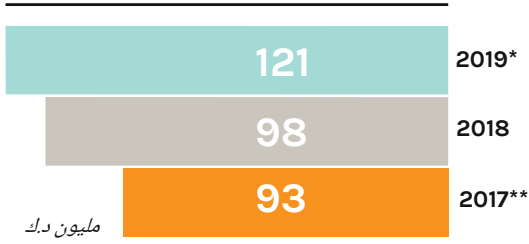
الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء



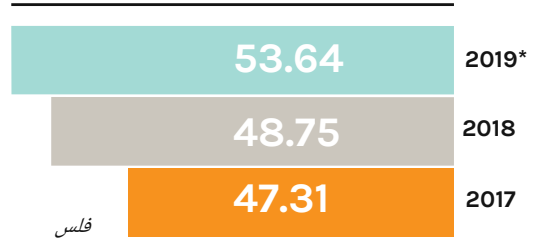
الإيرادات



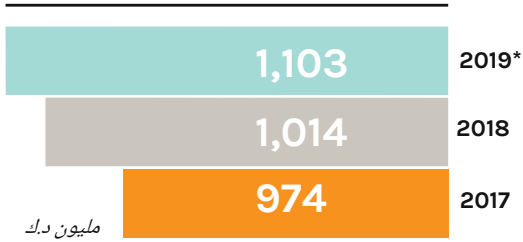
النقد التشغيلي



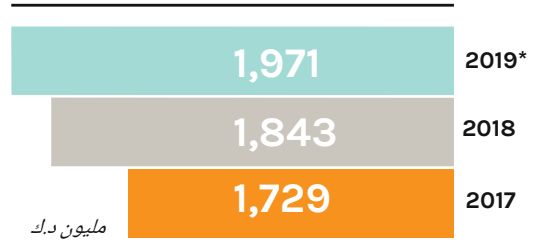
ربحية السهم



إجمالي حقوق المساهمين



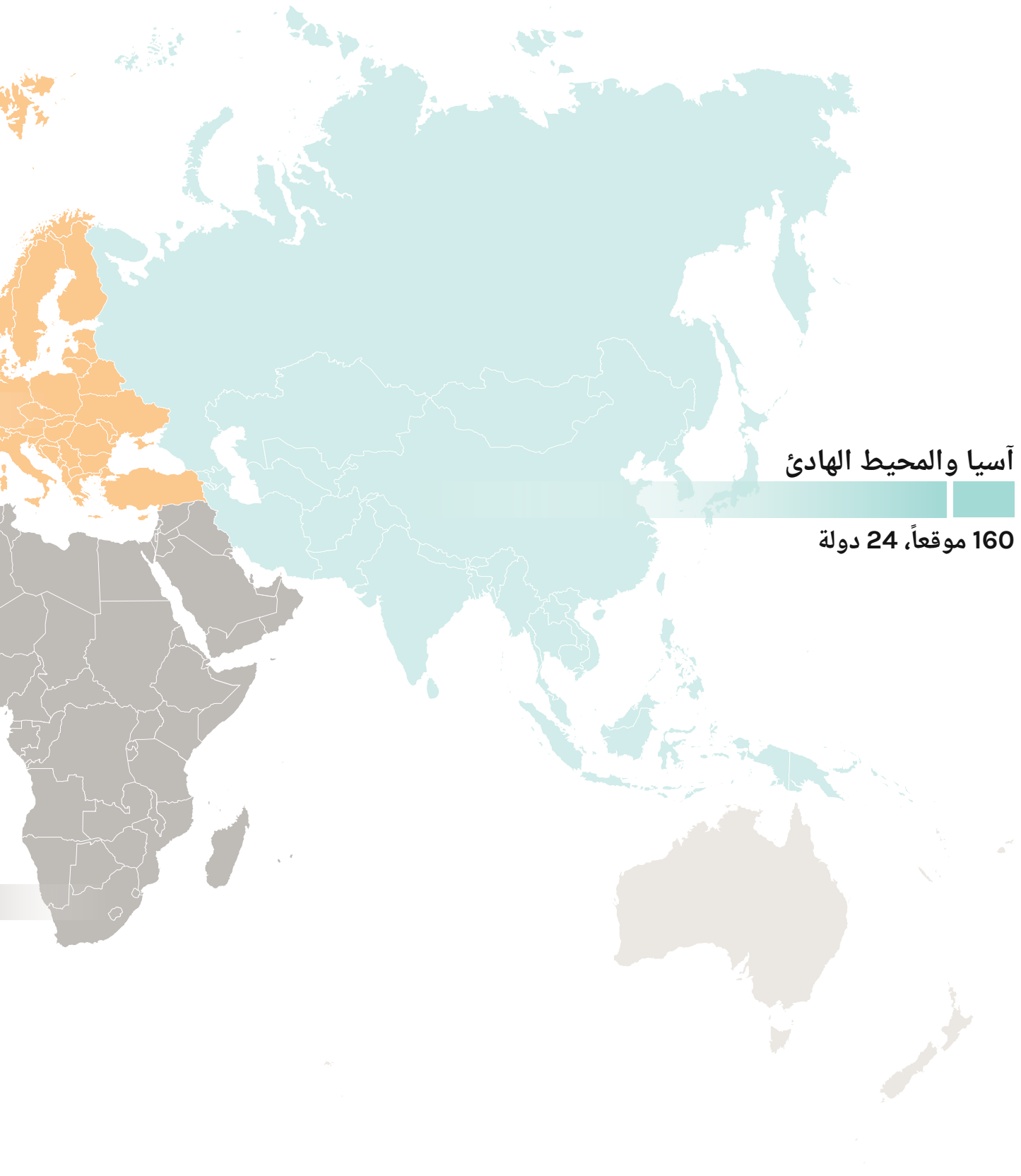
إجمالي الأصول



* باستثناء تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16
** معدلة لتسوية الحكومة الأمريكية

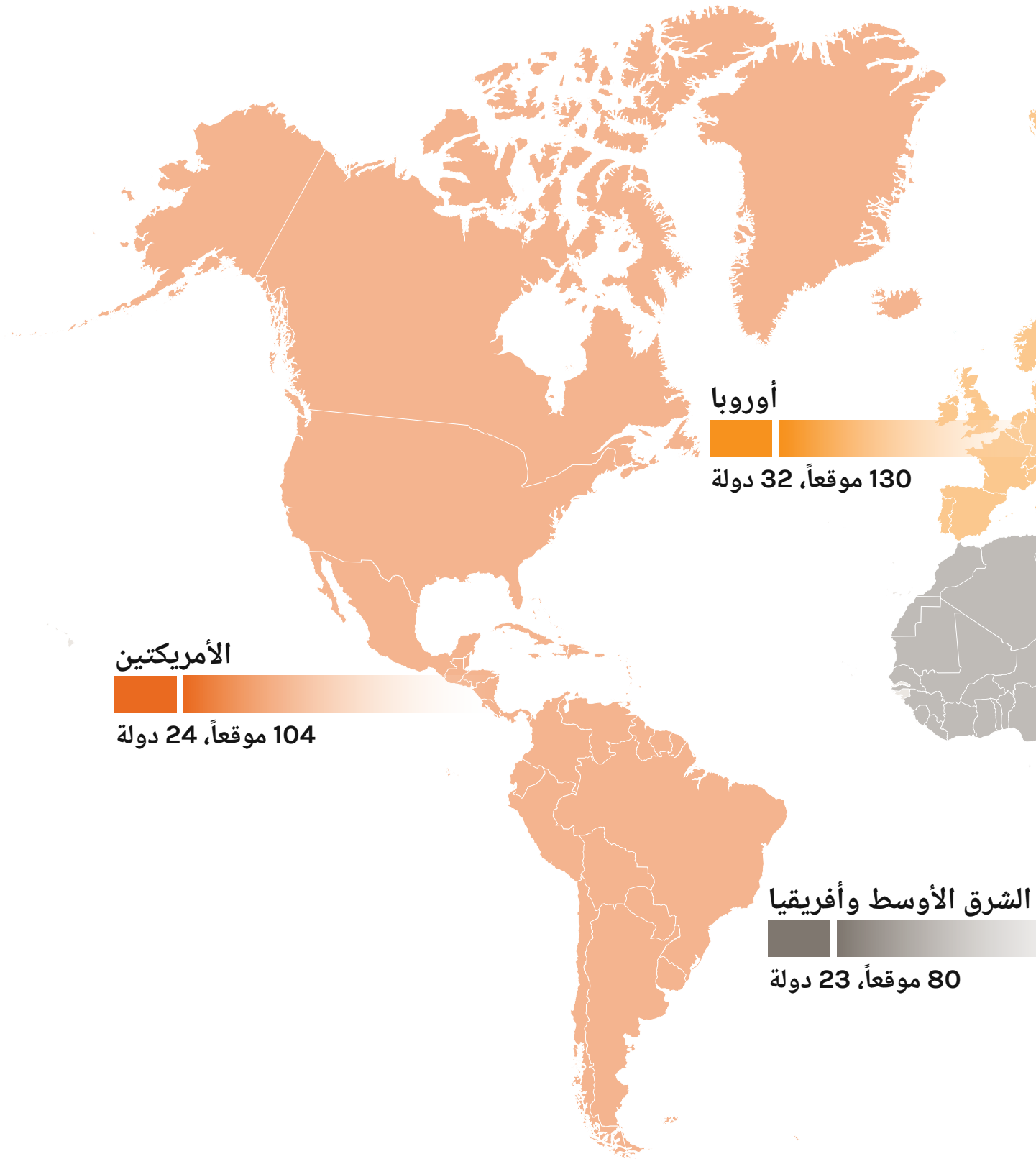
التواجد الجغرافي





آسيا والمحيط الهادئ

160 موقعاً، 24 دولة



تقرير الاستدامة



نهجنا نحو الاستدامة

نهج أجياليتي فيما يختص بالاستدامة يعني التركيز على المجالات التي نعتقد أنه بإمكاننا المساهمة بشكل فعال من أجل مستقبل أكثر استدامة. فمن خلال وضع الناس في أولويتنا - في المقام الأول - وبالتعاون مع كل من موظفينا والمجتمعات التي نعمل فيها، يمكننا المساهمة في جعل العالم أكثر إنصافاً، والمساعدة في معالجة الفقر وتدني مستويات التعليم.

ثانياً، من خلال الابتكار لرفع كفاءة استخدام الطاقة في عملياتنا، وكذلك إبتكار المزيد من الطاقة المتجددة، مما يجعلنا قادرين على تقليل تأثيرنا البيئي المباشر. إن انتشارنا الواسع يعني أنه بينما نعمل مع الموردين وشركاء سلاسل الإمداد، يمكننا الدعوة إلى التغيير.

أخيراً، يعتمد نجاح أجياليتي على الاندماج الناجح للأسواق الناشئة في سلاسل الإمداد العالمية. إن سعينا لمعالجة الفجوات في البنية التحتية، فضلاً عن تصميم الخدمات لتهيئة الفرص للشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم، أمر جيد لأعمالنا ولنظام تجاري أكثر استدامة وعدلاً.

إطار العمل



نطبق في أجياليتي أربعة برامج ضمن استراتيجيتنا للاستدامة، وبتزايد اندماجها في أعمالنا عاماً بعد عام. وهذه البرامج تركز على ممارسات العمل العادل والاستثمارات المجتمعية والمساعدات الإنسانية والبيئية، ولكل منها منهجية منفصلة لدمجها في ممارستنا للأعمال.

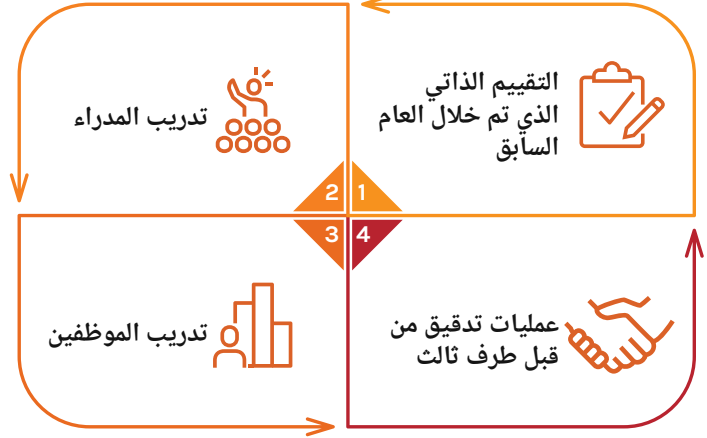


ممارسات العمل العادل

يشتمل برنامج أجيليتي لممارسات العمل العادل على احترام حقوق الإنسان، مما يضمن أن يكون جميع الموظفين على دراية بحقوقهم وكيفية ممارستها. وتتوجهات من أعلى المستويات الإدارية في الشركة، اشتمل البرنامج على السياسة العالمية المتكاملة لحقوق الإنسان وأدوات تنفيذها. وقد حقق البرنامج نمواً بشكل مضطرد منذ إنشائه 2007.

كيفية تطبيق البرنامج

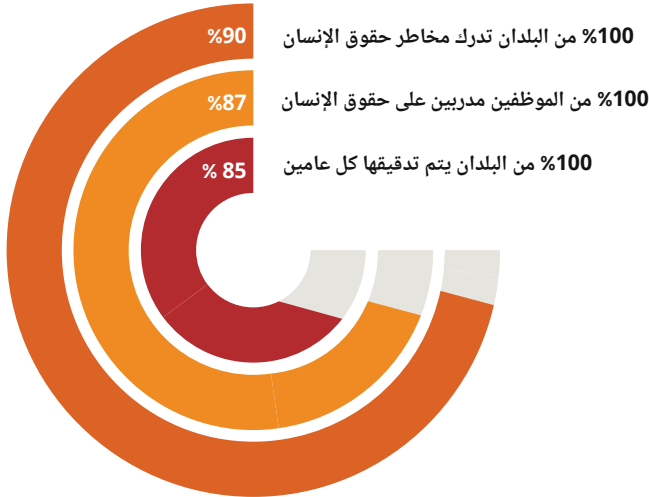
فيما يختص بعملياتنا الكبرى في آسيا والشرق الأوسط، يقوم مدراء الموارد البشرية بتقييم الممارسات المتعلقة بحقوق الإنسان في بلدانهم. ويتم تدريب جميع الإداريين وموظفي الموارد البشرية في الدولة المعنية على كيفية تطبيق السياسات ذات العلاقة من خلال سيناريوهات حقيقية مأخوذة من واقع العمليات. فضلاً، نقوم بتوسيع نطاق البرنامج ليشمل الموظفين اللذين تم تعيينهم من قبل طرف ثالث. وتضمن مجموعة مختارة من مدربي ممارسات العمل العادل أن يكون لكل موقع شخص مسؤول وملصقات توضيحية عن قواعد العمل العادل، وأن يتم بوضوح نشر قنوات للإبلاغ عن الشكاوى دون كشف هوية المبلغ. وبمجرد اكتمال التدريب، يتم مراجعة جميع حالات عدم الامتثال ويتبعها التدقيق على البرنامج. وتتكرر دورة البرنامج كل سنتين.



تطور البرنامج

نهدف إلى إنجاز كافة تدريبات برنامج العمل العادل بحلول عام 2025 وفق ما يناسب الحالة، مع خضوع كافة العمليات الشاملة في بلدان الأسواق الناشئة للتدقيق من قبل طرف ثالث كل عامين. حالياً، نحن نسبق المواعيد المحددة لتحقيق الأهداف. للحصول على قائمة محدثة لحالة التدريب والتدقيق حسب الدولة، يرجى زيارة sustainability.agility.com

إنجازاتنا حتى اليوم



أهدافنا لعام 2025

أن تحدد 100% من إدارتنا مخاطر حقوق الإنسان الخاصة بها



أن يتم تدريب 100% من الموظفين على حقوق الإنسان



أن يتم التدقيق على 100% من عملياتنا في أكبر الأسواق الناشئة كل سنتين



الاستثمارات المجتمعية

إن استثمارات أجيليتي المجتمعية مدفوعة بالتزام وشغف موظفينا. حيث يمكن لأي موظف في أجيليتي التقدم للحصول على منحة من الشركة لدعم مشروع مجتمعي يعتقد أنه سيحدث فرقاً. ويسمح للموظف بتحديد القضايا الاجتماعية الأكثر صلة بمجتمعه. تدعم أجيليتي المشروعات التي تنطوي على شراكة مع الجمعيات الخيرية المسجلة التي تعتمد نهجاً إنسانياً ونزيباً في الخدمة. نهدف إلى بناء شراكات طويلة الأمد مع المنظمات التي تدعم الشباب والتعليم والصحة والاستجابة للكوارث أو العمل البيئي.

نبذة عن مشاريع 2019

في عام 2019، ساهم متطوعو أجيليتي في 78 مشروعاً في 29 دولة، وتمكنوا من مساعدة أكثر من 44,000 شخص محتاج. ليس لدينا متسع لعرض كافة المشاريع، وفيما يلي 18 مثالاً عنها.

لمعرفة المزيد عن إستثماراتنا المجتمعية، يرجى زيارة: sustainability.agility.com



● التعليم

● الصحة

● التصدي للكوارث الطبيعية

13 التبرع لبنك الطعام

1 🤝 152 ❤️ الولايات المتحدة 🇺🇸

14 التبرع بملابس شتوية

4 🤝 146 ❤️ المملكة المتحدة 🇬🇧

15 التدريب المهني والتوظيف

3 🤝 145 ❤️ غانا 🇬🇭

16 التبرع بأجهزة حاسب آلي

1 🤝 120 ❤️ كولومبيا 🇨🇴

17 دعم مؤسسة Citizens للعام التاسع على التوالي

1 🤝 107 ❤️ باكستان 🇵🇰

18 التعاون مع الكشافة لدعم ذوي الاحتياجات الخاصة من الشباب والبالغين

3 🤝 95 ❤️ رومانيا 🇷🇴

7 تبني قرية كوكنور

25 🤝 315 ❤️ الهند 🇮🇳

8 شحن تجهيزات مدرسية إلى ألبانيا

1 🤝 220 ❤️ هولندا 🇳🇱

9 الإغاثة من الإعصار مع المطبخ العالمي المركزي

43 🤝 200 ❤️ الولايات المتحدة 🇺🇸

10 دعم التعليم من خلال تجهيزات دراسية

6 🤝 180 ❤️ الصين 🇨🇳

11 تجهيز مختبر حاسب آلي في مدرسة ثانوية محلية

13 🤝 174 ❤️ إندونيسيا 🇮🇩

12 تجديد فصول دراسية

40 🤝 168 ❤️ إندونيسيا 🇮🇩

1 الإغاثة من إعصار موزمبيق بالتعاون مع منظمة الأغذية العالمية

0 🤝 15,398 ❤️ موزمبيق 🇲🇵

2 حملة شهرية في الولايات المتحدة الأمريكية لجمع التبرعات

32 🤝 11,190 ❤️ الولايات المتحدة 🇺🇸

3 التبرع بسلال "الماجلا" في الكويت

17 🤝 10,000 ❤️ الكويت 🇰🇼

4 كمبيوترات لوحية ومستلزمات تعليمية

17 🤝 2,494 ❤️ الهند 🇮🇳

5 تجهيز مختبر حاسب آلي في ساو باولو

5 🤝 560 ❤️ البرازيل 🇧🇷

6 متابعة برنامج تعليم القراءة والكتابة

12 🤝 460 ❤️ بنغلادش 🇧🇩

العمليات الإنسانية

تتفاقم حالات الطوارئ الإنسانية الكبرى، ويتبعها تحديات لوجستية هائلة. لذا فإن الاستجابات السريعة والفعالة والمنسقة لهذه الحالات تنقذ الأرواح وتقلل من المعاناة غير الضرورية مهما كانت المسببات. تتعاون أجياليتي مع المجتمع الإنساني والشركات الخاصة التي تشاركها في نفس التوجه للتبرع بالخبراء والخدمات والأصول متى وأينما كانت الحاجة ماسة إليها.

مشاريع أجياليتي للعمل الإنساني والتأهب لمواجهة الكوارث 2019

التدريب على إدارة الأسطول

لبنان

ورشة عمل تدريبية لـ 25 من الخبراء في المجال الإنساني لمساعدتهم على إدارة عمليات الأسطول بشكل أفضل وتمكينهم من توصيل المزيد من المساعدات بأمان للمحتاجين.

دعم ضحايا الفيضانات في جوهر بهرو

ماليزيا

قام موظفو أجياليتي بالتبرع بمواد إغاثة وتوزيعها لدعم 15 أسرة متضررة من الفيضانات

ورشة عمل للعملاء في كوكس بازار مع فريق الطوارئ اللوجستية

بنغلاديش

توفير التدريب على التخليص الجمركي للخبراء في المجال الإنساني لمساعدتهم على تسريع عمليات تسليم المواد الإغاثية للاجئين. كما عملت أجياليتي مع منظمات العمل الإنساني والقطاع الخاص والوكالات الحكومية للتحضير الاستباقي لحالات الطوارئ الإنسانية في المستقبل.

التبرع لإغاثة متضرري فيضان إيداي

موزمبيق

قامت أجياليتي بتلبية احتياجات التخليص الجمركي وتوفير معلومات مهمة إلى المجتمع الإنساني لتمكينه من سرعة تسليم المساعدات الطارئة

التبرع لمطبخ الغذاء العالمي لمتضرري إعصار دوربان

جزر البهاما

جمع التبرعات لدعم 200 أسرة متضررة من إعصار دوربان

تخزين وتوزيع أكثر أماناً وفعالية

جنوب السودان

قدمت ترايستانر التابعة لأجياليتي تدريباً على سلامة المستودعات إلى خبراء العمل الإنساني لتمكينهم من تنفيذ عمليات تخزين وتوزيع أكثر أماناً وفعالية.

الشراكة مع المفوضية السامية للأمم المتحدة لشؤون اللاجئين لدعم 12,000 لاجئ

ماليزيا



عائلة لاجئة تتحقق من معلومات القياسات الحيوية الخاصة بها في مكتب المفوضية في كوالالمبور.

في عام 2019، أطلقت أجياليتي شراكة مع المفوضية السامية للأمم المتحدة لشؤون اللاجئين، لتعزيز تقديم الخدمات الأساسية للاجئين في ماليزيا، ولا سيما للمجتمعات المستضفة خارج العاصمة الماليزية. وتتضمن الشراكة تأسيس برامج تدريبية في جزيرتي بينانج وجوهور بماليزيا لتوفير مجموعة من الخدمات الأساسية لأكثر من 12,000 لاجئ، معظمهم من الروهينغيا من ميانمار.

وستقوم أجياليتي ومفوضية الأمم المتحدة لشؤون اللاجئين من خلال المشاركة والدعم المحليين، بإلغاء حاجة اللاجئين المستضعفين إلى قطع مسافة تزيد على 300 كم من مساكنهم إلى كوالالمبور للحصول على الخدمات الحيوية، بما في ذلك تجديد بطاقات اللاجئين، وتقديم المعلومات الأساسية المتعلقة بالحماية، وتلقي المشورة بشأن الخدمات المتاحة.



أهدافنا

قيادة التحول إلى سلاسل إمداد منخفضة الانبعاثات من خلال الابتكار

تقليل البصمة الكربونية المباشر بنسبة 25% بحلول عام 2025. والوصول إلى هدف "صفر نفايات" من سلاسل الإمداد بحلول عام 2030

تقديم الحلول الأكثر استدامة لعملائنا، آخذين بعين الاعتبار احتياجاتهم الفريدة

أبرز إنجازات 2019

ضمن أعلى 4%
من الشركات في الصناعة اللوجستية بحسب تقرير إيكوفاديس "Ecovadis" 2018

18 مليون دولار أمريكي
رصدت للاستثمار في تكنولوجيا سلاسل الإمداد الخضراء على مدار 3 سنوات

90%
من موظفينا الذين يباشرون العمليات في 39 دولة يبدرون إلى تقديم تقارير حول استخدام الكهرباء والوقود

6 ميغاواط
قدرة الألواح الشمسية في أجيليتي سنغافورة

100%
مصادر طاقة متجددة في أجيليتي إسبانيا

42%
تراجع استخدام الورق عبر 3 فروع تشارك في مبادرة "فرع بلا ورق"

نحو أجيليتي "خالية من النفايات"
يتضمن ذلك الاستغناء عن زجاجات المياه البلاستيكية في المقر الإقليمي لآسيا والمحيط الهادي وكافة مقرات الهند وإيطاليا والعديد من الفروع الأخرى

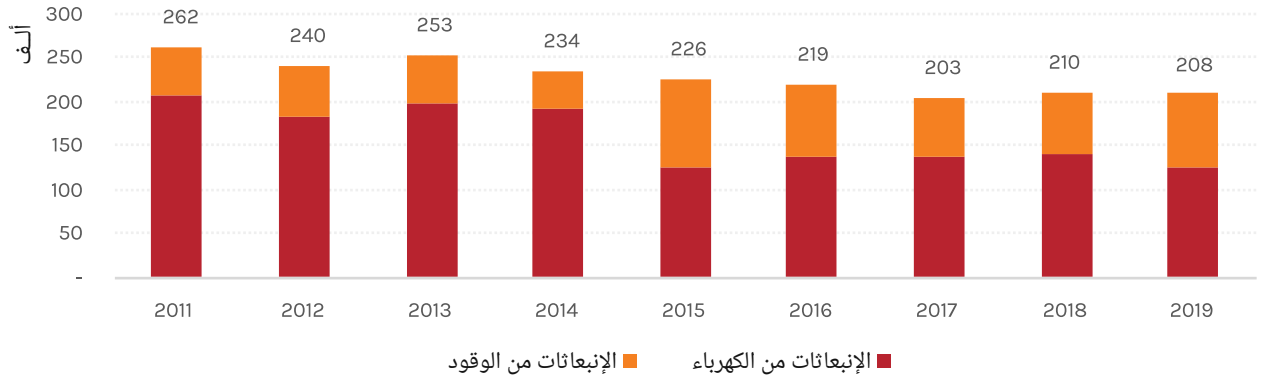
+150
عميل يستلمون تقارير معتمدة عن الانبعاثات

التحسين لتقليل الانبعاثات
يستخدم فريقنا البيئي الترشيد وتكثيف الشحن الجوي وغير ذلك من الأساليب لتقليل التكاليف والانبعاثات.

الشراكات والتعاون
مجموعة عمل البضائع النظيفة (CCWG)، تحالف الشحن الجوي المستدام (SAFA)، وتحالف المنتدى الاقتصادي العالمي للوصول إلى "صفر نفايات"، والمزيد

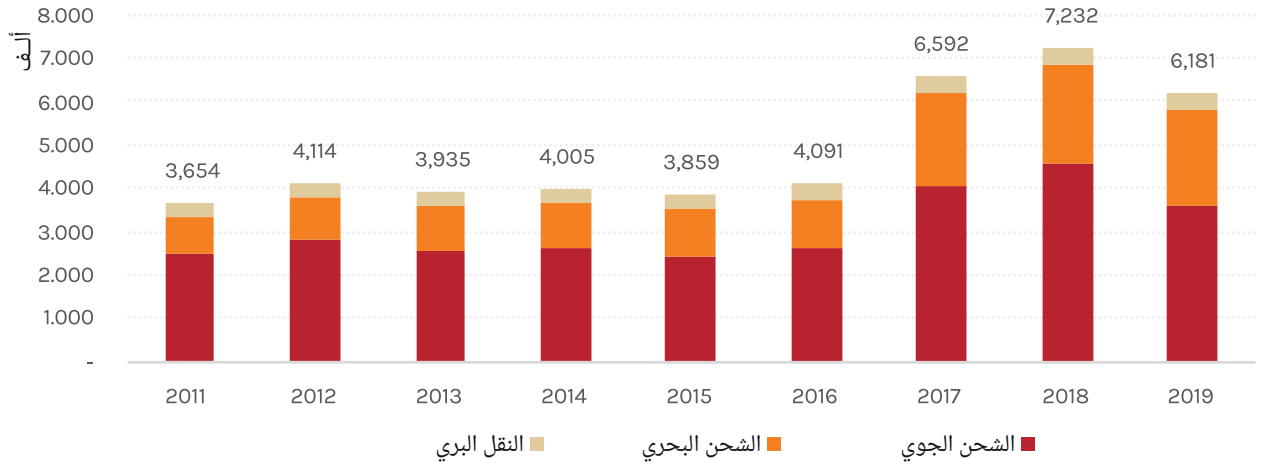
الانبعاثات من العمليات المباشرة 2011 - 2019

من المرافق والمركبات المدارة من قبل أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة بالطن المتري من ثاني أكسيد الكربون



الانبعاثات من عمليات التعهيد لمصادر خارجية 2011 - 2018

من الشحنات التي تنظمها أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة بالطن المتري من ثاني أكسيد الكربون



للمزيد من المعلومات حول بصمتنا الكربونية وجهودنا لتقليل الانبعاثات، يرجى مراجعة تقرير الاستدامة لعام 2019، أو زيارة موقعنا على sustainability.agility.com

تقرير حوكمة الشركات



المقدمة

تسعى شركة أجيليتي للمخازن العمومية (ش.م.ك.ع) باستمرار للإمتثال لأفضل الممارسات الدولية في حوكمة الشركات ولجميع قواعد ولوائح الهيئات التنظيمية المعمول بها، إضافة إلى ذلك، تضمن الشركة الإمتثال لجميع إلتزاماتها القانونية وفقاً للنظام الأساسي والإلتزام بواجباتها تجاه جميع أصحاب المصلحة.

تنتهج أجيليتي تطبيقها لحوكمة الشركات من خلال مجلس إدارتها، الذي يتألف معظمه من أعضاء غير تنفيذيين، ويركز مجلس الإدارة على الإشراف الفعال على عمليات الإدارة ويحافظ على إطار حوكمة سليم وشفاف من خلال الاستفادة من مختلف اللجان المنبثقة من المجلس.

شكل مجلس الإدارة أربعة لجان هي: لجنة التدقيق، لجنة المخاطر، لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة الاستدامة. بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية والمدققين الداخليين والخارجيين للشركة الذين يدعمون المجلس في الاضطلاع بواجباته ومسؤولياته.

إضافة إلى المساعدة في تحسين والحفاظ على سلامة وشفافية الحوكمة، تفصل الشركة منصب رئيس مجلس الإدارة عن منصب الرئيس التنفيذي؛ وتحافظ على عدد مناسب من أعضاء مجلس الإدارة، مما يمكن أعضاء المجلس من المساهمة بنشاط في المناقشة؛ وتقديم الدعم المناسب للجان.

نظم وقواعد الحوكمة

القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

هيكل مجلس الإدارة

يدرك مجلس إدارة أجيليتي أن الحوكمة الجيدة أمر مهم للغاية لنجاح الشركة واستدامتها على المدى الطويل. لذلك يلتزم بتحسين ثقافة حوكمة الشركات والإمتثال لقواعدها عبر المجموعة. ويلتزم بأفضل الممارسات الدولية المعمول بها وذات الصلة بحوكمة الشركات.

يهدف مجلس الإدارة إلى حماية مصالح جميع أصحاب المصلحة. لذلك يقوم المجلس، بشكل مباشر وغير مباشر من خلال لجانه، بقيادة وتوفير التوجيه للإدارة من خلال وضع الأطر الاستراتيجية ومراقبة كيف ينعكس تنفيذها على الأداء العام للشركة. علاوة على ذلك، يعمل مجلس الإدارة على تعزيز القدرة التنافسية للشركة لتحقيق معدلات نمو عالية.

تتمتع أجيليتي بهيكل مجلس إدارة متوازن ذو خلفيات متنوعة وخبرات ومهارات مؤهلة للتأثير بشكل إيجابي على أداء الشركة وتعزيز وضعها المالي وحصتها في السوق مع مراعاة طبيعة هيكل أعمالها وحجم هذه الأعمال.

يتكون مجلس الإدارة من سبعة أعضاء والغالبية هم أعضاء غير تنفيذيين ومن بينهم عضو مستقل. عندما يتعلق الأمر بالمهام، تتأكد الشركة من أن أعضاء مجلس الإدارة لديهم الوقت الكافي لأداء واجباتهم ومسؤولياتهم.

أعضاء مجلس إدارة أجيليتي هم:

| الاسم | الصفة | تصنيف العضو (تنفيذي / غير تنفيذي / مستقل)، أمين سر | المؤهل العلمي | تاريخ الانتخاب / التعيين |
|--------------|------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------|
| هنادي الصالح | رئيس مجلس الإدارة | تنفيذي | بكالوريوس في الاقتصاد | 02 أبريل 2019 |
| طارق سلطان | نائب رئيس مجلس الإدارة | تنفيذي | ماجستير في إدارة الأعمال | 02 أبريل 2019 |
| سلطان العيسى | عضو مجلس الإدارة | غير تنفيذي | بكالوريوس في إدارة الأعمال | 02 أبريل 2019 |
| أحمد الثنيان | عضو مجلس الإدارة | غير تنفيذي | بكالوريوس في المحاسبة | 02 أبريل 2019 |
| ناصر الراشد | عضو مجلس الإدارة | مستقل | ماجستير في إدارة الأعمال | 02 أبريل 2019 |
| فيصل العيسى | عضو مجلس الإدارة | غير تنفيذي | بكالوريوس في إدارة الأعمال | 02 أبريل 2019 |
| عصام الميلم | عضو مجلس الإدارة | غير تنفيذي | بكالوريوس في الهندسة المعمارية | 02 أبريل 2019 |
| سونيا الشرفي | أمين سر المجلس | أمين سر المجلس | خبرة تزيد عن 25 عاماً | 02 أبريل 2019 |

موجز عن كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر إجتماعات مجلس إدارة الشركة:

يضمن أمين سر المجلس، المنتخب من قبل مجلس الإدارة، حصول كافة أعضاء المجلس على كل ما هو مطلوب من معلومات ومستندات ووثائق وسجلات متعلقة بالشركة في الوقت المناسب، كما أن أمين سر المجلس مسؤول عن جميع المسائل المتعلقة بإجتماعات المجلس بما في ذلك جداول الأعمال والدعوات الموجهة لأعضاء مجلس الإدارة ومحاضر المناقشات ونتائج فرز الأصوات، بالإضافة إلى ضمان إخطار أعضاء مجلس الإدارة بمواعيد الإجتماع قبل الموعد المحدد، مع الأخذ في الاعتبار الإجتماعات الطارئة.

يقوم أمين السر بأرشفة محاضر الإجتماعات وترقيم المحاضر وفقاً لذلك، مع الإشارة إلى تاريخ الإجتماع ومكانه ووقته. كما يضمن أمين السر التواصل المناسب بين أعضاء مجلس الإدارة وأصحاب المصلحة في الشركة.

خلال عام 2019، تم اعتماد أمين سر مجلس إدارة أجيليتي من قبل معهد حوكمة الشركات التابع لسوق دبي المالي.

عقد مجلس الإدارة في عام 2019 عدد (6) إجتماعات، وكان الحضور على النحو التالي:

| نسبة التغيب | نسبة الحضور والالتزام | بيان الاجتماعات* | | | | | | الاسم |
|-------------|-----------------------|------------------|------------|-----------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| | | نوفمبر 2019 | أغسطس 2019 | مايو 2019 | مارس 2019 | فبراير 2019 | فبراير 2019 | |
| 0 | 6/6 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | هنادي الصالح |
| 0 | 6/6 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | طارق سلطان |
| 0 | 6/6 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | سلطان العيسى |
| 0 | 3/3 | √ | √ | √ | - | - | - | أحمد الثنيان |
| 0 | 6/6 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | ناصر الراشد |
| 0 | 6/6 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | فيصل العيسى |
| 0 | 3/3 | √ | √ | √ | - | - | - | عصام الميلم |

* يتم الإشارة بعلامة √ لحضور العضو وبعلامة X لغيابه، وذلك لتحديد نسبة الحضور والالتزام

القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة

خلال العام الحالي، مارس مجلس إدارة أجيليتي إشرافه للتأكد من أن الشركة قد امتثلت وفرضت جميع متطلبات حوكمة الشركات على النحو الذي حددته هيئة أسواق المال. عند أداء واجباتهم، يتبع أعضاء مجلس الإدارة ميثاقاً يحدد أدوار ومسؤوليات الأعضاء ورئيس مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفقاً لقواعد وأنظمة حوكمة الشركات.

المهام والمسؤوليات:

- اعتماد الأهداف الاستراتيجية والخطط والسياسات الهامة للشركة.
- إقرار الميزانيات التقديرية السنوية واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
- الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة، وتملك الأصول والتصرف بها.
- ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم عمل الإفصاح والشفافية المعمول بها.
- التأكد من مدى إتزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن احترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها.
- التأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية.
- إعداد تقرير حوكمة الشركة السنوي ليعرض على الجمعية العامة للشركة.
- تشكيل لجان منبثقة عن المجلس وفق ميثاق يوضح مسؤوليات اللجنة وصلاحياتها ومدتها وكيفية رقابة مجلس الإدارة عليها.
- إعداد واعتماد الأوصاف الوظيفية والتي تتضمن التحديد الواضح لمهام ومسؤوليات كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة.
- تحديد صلاحيات ونطاق عمل الإدارة التنفيذية.
- عقد إجتماعات دورية مع الإدارة التنفيذية لبحث مجريات العمل وما يواجهه من عقبات وتحديات.
- تقييم أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق مؤشرات الأداء (KPI's) الموضوعة مسبقاً.
- الرقابة والإشراف على أداء الإدارة التنفيذية والتأكد من اتباع السياسات واللوائح المعتمدة.
- وضع سياسة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح وآلية لتنظيم التعاملات مع الأطراف ذات الصلة.
- التأكد من تطبيق أنظمة رقابة مناسبة لقياس وإدارة المخاطر.

مهام ومسؤوليات رئيس مجلس الإدارة:

- التأكد من قيام مجلس الإدارة بمناقشة جميع المسائل الأساسية بشكل فعال وفي الوقت المناسب.
- تشجيع جميع أعضاء مجلس الإدارة على المشاركة بشكل كلي وفعال.
- تمثيل الشركة أمام الغير وفق ما ينص عليه النظام الأساسي للشركة.
- ضمان التواصل الفعلي مع المساهمين وإيصال آرائهم إلى المجلس.
- تشجيع العلاقات البنّاءة والمشاركة الفعالة بين كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- خلق ثقافة تشجع على النقد البنّاء حول القضايا التي يوجد فيها تباين في وجهات النظر.

تمشياً مع أدوارهم ومسؤولياتهم، قام أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

- 1 - الموافقة على ميزانية الشركة السنوية ومراقبة أداء الشركة بانتظام مقارنة بهذه الخطة.
- 2 - مراقبة أداء لجان المجلس.
- 3 - تأسيس لجنة الاستدامة المنبثقة عن مجلس الإدارة واعتماد ميثاقها.
- 4 - مراجعة واعتماد جميع التقارير المطلوبة لإجتماعات المساهمين.
- 5 - حضور ورش العمل بما في ذلك ورشة الحوكمة التي يتطلبها سوق دبي المالي.
- 6 - تم تقديم برنامج تعريف وتوجيه مناسب لأعضاء المجلس الجدد.

مهام ومسؤوليات الإدارة التنفيذية:

يشكل أعضاء الإدارة التنفيذية للشركة فريق عمل مؤهل وعلى مستوى متقدم من الكفاءة، ويتمتع الفريق بقدرات ومؤهلات مميزة تمكنه من القيام بكافة المهام المنوطة به بما يتوافق مع أطر الحوكمة، ومن بين تلك المهام:

- تنفيذ الخطط الإستراتيجية للشركة، وضمان كفاية وفعالية الأطر الاستراتيجية التي وضعها مجلس الإدارة.
- إعداد التقارير الدورية (مالية وغير مالية) بشأن التقدم المحرز في نشاط الشركة.
- وضع نظام محاسبي متكامل وإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة.
- إدارة العمل اليومي وتسيير النشاط، فضلاً عن إدارة موارد الشركة بالشكل الأمثل.
- المشاركة الفعالة في بناء وتنمية ثقافة القيم الأخلاقية داخل الشركة.
- وضع نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والتأكد من فعاليتها وكفاءتها.

لجان مجلس الإدارة

جزء من مسؤوليات مجلس الإدارة هو إنشاء لجان مجلس إدارة لدعم أدوارهم بها بشكل فعال وتمشياً مع احتياجات الشركة وظروف العمل. وعليه قام مجلس الإدارة بتشكيل لجان وفقاً لقواعد وأنظمة سياسة حوكمة الشركات التي وضعتها هيئة أسواق المال. تشمل لجان مجلس الإدارة:

- لجنة التدقيق
- لجنة المخاطر
- لجنة الترشيحات والمكافآت
- لجنة الإستدامة

وفيما يلي بيان تلك اللجان:

| تاريخ التشكيل | مدة اللجنة | عدد الأعضاء | عدد الإجتماعات |
|---------------|-------------|-------------|----------------|
| 09 مايو 2019 | 3 سنوات | 3 | 4 |
| الاسم | الدور | التصنيف | الحضور |
| ناصر الراشد | رئيس اللجنة | مستقل | 4/4 |
| سلطان العيسى | عضو | غير تنفيذي | 4/4 |
| فيصل العيسى | عضو | غير تنفيذي | 4/4 |

لجنة التدقيق

أعضاء اللجنة

مهام ومسؤوليات اللجنة:

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها لمجلس الإدارة بهدف ضمان عدالة وشفافية البيانات والتقارير المالية.
- دراسة الموضوعات المحاسبية وفهم تأثيرها على البيانات المالية.
- تقييم مدى كفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن.
- مراجعة تقارير التدقيق الداخلي والجهات الرقابية.
- متابعة أعمال المدقق الخارجي.

إنجازات اللجنة الرئيسية في العام 2019:

- 1 - الإشراف على أعمال إدارة التدقيق الداخلي.
- 2 - مراجعة تقارير إدارة التدقيق الداخلي بشكل دوري.
- 3 - مراجعة البيانات المالية قبل عرضها على مجلس الإدارة بشكل ربع سنوي.
- 4 - مراجعة السياسات المحاسبية المعتمدة، مع دراسة تأثير المعيار المحاسبي الدولي IFRS16 على البيانات المالية.
- 5 - مراجعة تقرير ضمان الجودة على لجنة التدقيق الداخلي (QAR) من قبل مدقق حسابات مستقل.

| عدد الاجتماعات | عدد الأعضاء | مدة اللجنة | تاريخ التشكيل | لجنة المخاطر | |
|----------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--|
| 4 | 4 | 3 سنوات | 09 مايو 2019 | | |
| الحضور | التصنيف | الدور | الاسم | أعضاء اللجنة | |
| 4/4 | مستقل | رئيس اللجنة | ناصر الراشد | | |
| 2/2 | غير تنفيذي | عضو | أحمد الثنيان | | |
| 4/4 | تنفيذي | عضو | طارق سلطان | | |
| 2/2 | غير تنفيذي | عضو | عصام الميلم | | |

مهام ومسؤوليات اللجنة:

- إعداد ومراجعة إستراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة، والتأكد من تنفيذ هذه الإستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- التأكد من أن موظفي إدارة المخاطر لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.

إنجازات اللجنة الرئيسية في العام 2019:

- 1 - الإشراف ومتابعة أداء إدارة المخاطر.
- 2 - متابعة تنفيذ خطة عمل إدارة المخاطر.
- 3 - مراجعة واعتماد التقارير المعدة من قبل لجنة المخاطر.

| عدد الاجتماعات | عدد الأعضاء | مدة اللجنة | تاريخ التشكيل | لجنة الترشيحات والمكافآت | |
|----------------|-------------|-------------|---------------|--------------------------|--|
| 2 | 3 | 3 سنوات | 09 مايو 2019 | | |
| الحضور | التصنيف | الدور | الاسم | أعضاء اللجنة | |
| 2/2 | غير تنفيذي | رئيس اللجنة | فيصل العيسى | | |
| 2/2 | مستقل | عضو | ناصر الراشد | | |
| 2/2 | تنفيذي | عضو | طارق سلطان | | |

مهام ومسؤوليات اللجنة:

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء المجلس والإدارة التنفيذية.
- وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
- تحديد الاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ومراجعة تلك الاحتياجات بصورة سنوية.

إنجازات اللجنة الرئيسية في العام 2019:

- 1 - استعراض واعتماد آخر التغييرات في سياسة المكافآت الخاصة بالشركة.
- 2 - إجراء المراجعة السنوية للمتطلبات والمهارات اللازمة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- 3 - ترشيح أعضاء مجلس الإدارة لانتخابات 2019.
- 4 - دعم المجلس أثناء التقييم السنوي للأداء

| عدد الاجتماعات | عدد الأعضاء | مدة اللجنة | تاريخ التشكيل |
|----------------|-------------|------------|---------------|
| 2 | 3 | 3 سنوات | 09 مايو 2019 |

لجنة الاستدامة

| الاسم | الدور | التصنيف | الحضور |
|--------------|-------------|------------|--------|
| طارق سلطان | رئيس اللجنة | تنفيذي | 2/2 |
| ناصر الراشد | عضو | مستقل | 2/2 |
| أحمد الثنيان | عضو | غير تنفيذي | 2/2 |

أعضاء اللجنة

مهام ومسؤوليات اللجنة:

- مراجعة إستراتيجيات وأداء وأنشطة وسياسات أجيليتي الهامة فيما يتعلق بالاستدامة وتقديم التوصيات إلى المجلس.
- مراقبة علاقات الشركة مع أصحاب المصلحة الخارجيين فيما يتعلق بأخلاقيات الإلتزام والإمتثال، والصحة والسلامة، وممارسات العمل، والأداء البيئي، ومشاركة المجتمع، والأنشطة الخيرية.
- تقديم المشورة للمجلس والإدارة بشأن الإستراتيجيات التي تعزز وتؤثر على دور الشركة وسمعتها بين أصحاب المصلحة.

إنجازات اللجنة الرئيسية في العام 2019:

- 1 - مراجعة ميثاق اللجنة لعرضه على المجلس لاعتماده
- 2 - استعراض نتائج الاستبيان الذي أجره فريق الاستدامة
- 3 - الاتفاق مع أعضاء فريق الاستدامة على الإستراتيجية المستقبلية وفقاً لنتائج الاستبيان

ضمان حصول أعضاء مجلس الإدارة على المعلومات والبيانات بدقة وفي الوقت المناسب

يعمل أمين السر على تأمين الوصول الفعّال للمعلومات والتنسيق بين أعضاء مجلس الإدارة. ولدى الشركة بنية أساسية متطورة لنظم المعلوماتية تضمن حصول أعضاء مجلس الإدارة على المعلومات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب وبما يتوافق مع القوانين والتشريعات ذات الصلة. ويحظى أعضاء مجلس الإدارة خلال إجتماعات المجلس أيضاً بحق الوصول الكامل إلى أي عضو من أعضاء الإدارة التنفيذية للحصول على أية معلومات تتعلق بالشركة أو نشاطها.

القاعدة الثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة

نبذة عن أعضاء مجلس الإدارة

هنادي الصالح - رئيس مجلس الإدارة

إختيرت السيدة هنادي الصالح - رئيس مجلس إدارة أجيليتي، ضمن قائمة مجلة فوربس لأقوى سيدات الأعمال في منطقة الشرق الأوسط. تتولى الصالح مهمة الإشراف على برنامج الحوكمة المؤسسية ومصالح المستثمرين وذوي العلاقة وتعمل على حمايتها. وإلى جانب مسؤولياتها ومهامها كرئيس مجلس إدارة الشركة تقود الصالح فريق أجيليتي فنتشرز الذي يتركز عمله على عقد الشراكات مع الشركات الناشئة ورواد الأعمال الذين يعيدون تشكيل سلاسل الإمداد. وقد عملت الصالح قبيل التحاقها بأجيليتي، كمدير إدارة حقوق الملكية والدين للأسواق المالية في شركة الوطني للإستثمار في الكويت. وقد حصلت هنادي الصالح على شهادة البكالوريوس في الاقتصاد من جامعة تافتس كما أنها عضو في مجلس إدارة شركة الخليج للمخازن في قطر.

طارق سلطان - نائب رئيس مجلس الإدارة

يشغل السيد طارق سلطان منصب الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة لشركة أجيليتي، وقد تولى سلطان منصبه في عام 1997 حيث قاد أجيليتي نحو التوسع من كونها شركة إقليمية إلى شركة عالمية تقدر إيراداتها السنوية بأكثر من 4 مليار دولار أمريكي؛ تم وصفها كشركة رائدة في مجال الخدمات اللوجستية (الطرف الثالث) من قبل جارتنر.

السيد طارق سلطان حاصل على ماجستير من كلية وارتون - جامعة بنسلفانيا وعلى ليسانس في الاقتصاد من كلية وليام، وهو عضو في مجلس أمناء مدينة الحرير ومشروع تطوير جزيرة بوبيان فضلاً عن كونه من المؤيدين النشطين للمنتدى الاقتصادي العالمي (WEF). وهو عضو في مجلس المستقبل العالمي المعني بالنظم الإنسانية ومجلس حكام سلاسل الإمداد وصناعة النقل ومبادرة مستقبل الإنتاج التابعين للمنتدى الاقتصادي العالمي، بالإضافة إلى كونه أميناً للتحالف العالمي لتيسير التجارة.

أحمد الثنيان - عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد حمد الثنيان منصب مدير العمليات في المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية. وتشمل مسؤولياته تصميم وتنفيذ استراتيجيات العمل والسياسات والإجراءات والإدارة العامة لقسم العمليات. يقوم السيد الثنيان بتقييم الأداء من خلال تحليل وتفسير البيانات والمقاييس. تتعدى خبرته 27 عاماً في العمليات والتمويل والمحاسبة. حصل السيد الثنيان على شهادة البكالوريوس في عام 1991 من جامعة الكويت.

سلطان العيسى - عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد سلطان أنور سلطان العيسى منصب الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس إدارة شركة الاتحاد العقارية (UREC)، وهي شركة رائدة في مجال تطوير الشقق الفاخرة وتأجيرها وإدارتها في الكويت وقد تأسست هذه الشركة عام 1975 وتلتزم منذ تأسيسها بتقديم أفضل الخدمات لعملائها. وقد التحق السيد سلطان بشركة الاتحاد العقارية منذ عام 2008 وقبيل إنضمامه إليها عمل مع شركة الخدمات البترولية وهي شركة خاصة تركز على خدمات التوريد وتقديم الخدمات في قطاع النفط والغاز. السيد سلطان حاصل على درجة البكالوريوس في تخصص إدارة الأعمال من جامعة نورث إيسترن في بوسطن.

فيصل العيسى - عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد فيصل جميل العيسى منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي للشركة الوطنية العقارية ش.م.ك.ع، إحدى الشركات العقارية الرائدة في منطقة الشرق الأوسط ومشروعات تبلغ 2 مليار دولار أمريكي وفروع في أكثر من عشر دول. وقبل توليه منصبه الحالي رأس العيسى وحدة تطوير الأعمال بالشركة كما تقلد عدة مناصب في الشركات التابعة لها تدرجت من عضو منتدب لهذه الشركات إلى رئاسة مجلس الإدارة بها. كما يشغل العيسى منصب رئيس مجلس الإدارة لشركة «كويت أجرو القابضة» إحدى الشركات الرائدة في مجال توفير منتجات الخضروات والألبان والدواجن في الشرق الأوسط. وقد تخرج السيد فيصل العيسى من جامعة باري الأمريكية ويحمل درجة جامعية في إدارة الأعمال.

ناصر الراشد - عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد ناصر محمد الراشد منصب رئيس مجلس إدارة شركة أسواق التجارية، وهي إحدى الشركات الرائدة في مجال البيع بالتجزئة في الكويت وتمتلك علامات تجارية أثبتت نجاحها في الأسواق. وقد قام السيد ناصر الراشد بتأسيس الشركة التي أصبحت تحت توجيهاته شركة تجزئة مرموقة تقدم خدمات تجارية عالية الجودة على مستوى السوق الكويتي ومنطقة الشرق الأوسط عامة. ويمتلك السيد ناصر خبرة قوية في مجال الإدارة في القطاعين العام والخاص حيث تنقل بين مناصب عليا في هيئة الطيران المدني والصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية، كما شغل عضوية مجلس الإدارة في العديد من الشركات العامة المدرجة في الكويت. قبيل انضمامه إلى شركة أسواق التجارية عمل الراشد في شركة المخازن العمومية في عدد من المناصب الهامة من بينها منصب نائب المدير العام والعضو المنتدب ورئيس مجلس الإدارة. السيد ناصر الراشد حاصل على بكالوريوس الهندسة من جامعة بيردو الأمريكية وماجستير في إدارة الأعمال من جامعة سانتا كلارا بالولايات المتحدة الأمريكية.

عصام الميلم - عضو مجلس الإدارة

يتمتع السيد عصام مساعد الميلم بأكثر من 20 عاماً من الخبرة في مجال التطوير العقاري في الكويت وخارجها، وقد شغل العديد من المناصب في عدد من الشركات المساهمة وكذلك المؤسسات الحكومية. وقد شغل أيضاً منصب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة النخيل المتحدة العقارية، والرئيس التنفيذي لشركة المرافق العمومية، من بين مناصب تنفيذية أخرى. يشغل السيد الميلم منصب رئيس مجلس إدارة شركة الأحجار القابضة وعضو مجلس إدارة شركة البترول الكويتية الدولية (Q8) وعضو لجنة المشاريع العامة والإسكان في غرفة تجارة وصناعة الكويت. السيد الميلم حاصل على بكالوريوس في الهندسة المعمارية من جامعة ميامي، الولايات المتحدة الأمريكية.

الترشيحات والمكافآت

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 1-4 من كتاب حوكمة الشركات، حيث يشمل تشكيل اللجنة عضواً مستقلاً، وقام مجلس الإدارة باعتماد ميثاق عمل اللجنة والذي يتضمن مهامها ومسؤولياتها.

وتختص اللجنة بالمهام التالية:

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة.
- إعداد تقرير سنوي مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين.

والتزاماً من الشركة بأعلى معايير الشفافية وفقاً لما نصت عليه الممارسات الرائدة وقواعد حوكمة الشركات، فقد التزمت الشركة بإعداد تقرير مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وفيما يلي بيان بتلك المكافآت:

مكافآت مجلس الإدارة:

تعرض مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على الجمعية العمومية للموافقة عليها وذلك بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت حيث لا تتجاوز إجمالي المكافآت 10% من صافي أرباح الشركة بعد خصم الإستهلاك والاحتياطيات كما هو منصوص عليه في النظام الأساسي للشركة. وقد بلغ إجمالي المكافآت الممنوحة لمجلس الإدارة 140 ألف دينار كويتي خلال عام 2019 موزعة بالتساوي على الأعضاء. بالإضافة إلى مزايا وبدلات أخرى بقيمة 350 ألف دينار كويتي بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت، موزعة على الأعضاء المكلفين حسب أدائهم وحجم العمل المطلوب.

مكافآت الإدارة التنفيذية:

يشمل نظام المكافآت الخاص بالإدارة التنفيذية مكونين رئيسيين هما: المكافآت الثابتة التي تكون مرتبطة بالمسؤوليات المسندة والمكافآت المتغيرة وهي المكافآت الممنوحة بناءً على الأداء وتحقيق أهداف محددة. وتقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بمراجعة هذه المكافآت على أساس سنوي. ويبلغ إجمالي المكافآت التي حصلت عليها الإدارة التنفيذية في عام 2019 كالتالي:

| التصنيف | مكافآت ثابتة (ألف دينار كويتي) | مكافآت متغيرة (ألف دينار كويتي) | المجموع (ألف دينار كويتي) |
|-------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| أعضاء الإدارة التنفيذية | 1,419 | 2,725 | 4,144 |

القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية

التقارير المالية ومراقب الحسابات الخارجي

يتعهد كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة، وأنه قد تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة من قبل الهيئة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية.

التقارير المالية:

تقوم الشركة بإصدار مجموعة من التقارير المالية بشكل دوري من ضمنها:

- البيانات المالية المرحلية
- إعلانات الأرباح
- التقارير السنوية

لجنة التدقيق:

إن وجود لجنة للتدقيق يعد أحد السمات الرئيسية الدالة على تطبيق قواعد الحوكمة الرشيدة، حيث تعمل هذه اللجنة على ترسيخ ثقافة الإلتزام الداخلية وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة. وقد قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 5-6 من كتاب حوكمة الشركات. وتتألف لجنة التدقيق من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين ومنهم عضو مستقل وجميعهم من ذوي الخبرات المتخصصة والتي تتسق مع طبيعة نشاط الشركة. كما أنه من بين أعضاء اللجنة عضو ذو مؤهلات علمية وخبرة عملية في المجالات المحاسبية والمالية. وقد حدد مجلس الإدارة صلاحيات ومسؤوليات وعضوية اللجنة ضمن ميثاق العمل الخاص بها المعتمد من قبل المجلس. ولم ترصد اللجنة أي تعارض بين توصيات اللجنة وقرارات مجلس الإدارة. وتجتمع اللجنة أربع مرات خلال السنة بشكل ربع سنوي.

مسؤوليات لجنة التدقيق:

تقوم لجنة التدقيق بالعديد من المهام الرقابية في الشركة منها:

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو إعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم وتحديد أتعابهم.
- متابعة أعمال مراقبي الحسابات الخارجيين.
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد التقارير والتوصيات.
- مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.

فيما يخص مراقب الحسابات الخارجي، فإن لجنة التدقيق تعمل على:

- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين وإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي أو اقتراح تغييره واقتراح أتعابه على أن يكون من مراقبي الحسابات المقيدين في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال، ويكون مستوفياً لكافة الشروط الواردة بمتطلبات قرار الهيئة بشأن نظام قيد مراقبي الحسابات.
- التحقق من استقلالية مراقب الحسابات الخارجي بصوره دورية قبل تعيينه أو إعادة تعيينه، والتحقق من عدم قيامه بأية مهام إضافية لا تنطوي ضمن مهام مراقب الحسابات الخارجي، قبل تكليفه بها، وقد تؤثر على استقلاليته وفقاً لما تقتضيه مهنة التدقيق.

وبناءً عليه فقد أوصت لجنة التدقيق إلى مجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقبي الحسابات الحاليين وهم السيد بدر العبد الجادر / العيبان والعصيمي وشركاهم - إرنست ويونغ والسيد شعيب عبدالله شعيب RSM - البزيع وشركاهم ليتم عرض هذه التوصية على الجمعية العمومية للموافقة عليها.

القاعدة الخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

قامت الشركة بالتعاقد مع جهة خارجية لإدارة المخاطر، وعملت هذه الجهة على تحديد وقياس المخاطر التي قد تواجه الشركة وتحديد نزعة المخاطر المقبولة. وقد قام المكتب الخارجي بوضع جملة من أنظمة الرقابة الداخلية الكافية والمناسبة لنشاط الشركة وطبيعة عملها ولتكون قادرة على أداء مهامها الرئيسية والمتمثلة في قياس ومتابعة كافة أنواع المخاطر التي تتعرض لها الشركة. كما وقد عمل المكتب الخارجي على تطوير نظم التقارير الدورية لمساعدة الشركة على أداء مهامها الأساسية. ويتوافر لدى المكتب الخارجي الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والفنية للقيام بعملهم. ويتمتع القائمون على وحدة المخاطر بالإستقلالية عن طريق تبيعتهم المباشرة إلى لجنة المخاطر.

لجنة إدارة المخاطر

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 6-4 من كتاب حوكمة الشركات، وتتكون اللجنة من أربعة أعضاء من مجلس الإدارة، عضو تنفيذي وآخر مستقل وعضوين غير تنفيذيين يرأسها أحدهما.

وتقوم اللجنة بعدد من المهام الأساسية لاسيما:

- مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد اعتماده من قبل مجلس الإدارة
- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر والتأكد أنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة قبل اعتمادها من مجلس الإدارة
- التأكد من تنفيذ هذه الإستراتيجيات والسياسات
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر
- مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل اعتماده من قبل مجلس الإدارة
- إعداد التقارير الدورية حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتقديم هذه التقارير إلى مجلس إدارة الشركة

موجز يوضح أنظمة الضبط والرقابة الداخلية:

لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطة الشركة وتعمل بكفاءة وفعالية للحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب. كما روعي في الهيكل التنظيمي وضع مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة (Four Eyes Principles) والمتمثلة في:

- 1 - التحديد السليم للسلطات والمسؤوليات
- 2 - الفصل التام في المهام للقضاء على تعارض المصالح
- 3 - الفحص والرقابة المزدوجة
- 4 - التوقيع المزدوج
- 5 - إقرار قائمة تحديد الصلاحيات والفصل بين المهام
- 6 - إقرار سياسات وإجراءات للقيام بالأعمال
- 7 - اعتماد أنظمة تكنولوجيا (Transfora -Approval Process) للموافقات والفصل بين المهام
- 8 - اعتماد أنظمة تكنولوجيا للحماية Network Intrusion Detection systems، Next Generation Firewalls، Trend Micro Antivirus، Unified Threat Management (UTM) Appliances.

وقد قامت الشركة بتعيين مكتب مستقل وهو ديلويت وتوش للقيام بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية وإعداد تقرير في هذا الشأن (تقرير الرقابة الداخلية) وتم تقديمه إلى هيئة أسواق المال في الوقت المحدد. وقد خلص التقرير بوجود ملاحظات بسيطة وقام مجلس الإدارة بتفويض الإدارات المسؤولة لإتخاذ الإجراءات وفقاً لذلك.

وقد عينت الشركة أيضاً Baker Telly كمدقق مستقل لمراجعة وتقييم إدارة التدقيق الداخلي بشكل دوري كل ثلاث سنوات، وكانت نتيجة هذه المراجعة جيدة.

التدقيق الداخلي

إدارة التدقيق الداخلي هي إدارة تتمتع بالإستقلالية الفنية التامة وذلك من خلال تبيعتها المباشرة إلى لجنة التدقيق الداخلي. على الإدارة أن تضمن أن كافة النظم والسياسات التي وضعتها يتم اتباعها بدقة في كافة أقسام الشركة وأن النظام الحالي قادر على تقييم مدى كفاءة الأعمال اليومية ومواجهة تغيرات السوق غير المتوقعة. إضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة بتقييم أداء الإدارة التنفيذية في تطبيق نظم الرقابة الداخلية. وتقوم بإعداد تقارير دورية عن كافة الأعمال المنجزة تتضمن توصياتها ليتم عرضها على لجنة التدقيق.

القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني

قواعد السلوك المهني والقيم الأخلاقية

تؤمن الشركة متمثلة بمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع العاملين فيها بأن السلوك المهني والأخلاقي من أهم روافد نجاح الشركة في تحقيق أهدافها، وانطلاقاً من هذا الإيمان، تتبع أجليتي سياسة معتمدة من قبل مجلس الإدارة حول قواعد السلوك المهني والأخلاقي تناولت جوانب غاية في الأهمية مثل العلاقة مع الشركاء التجاريين ونزاهة البيانات المالية، وأيضاً أمن المعلومات والصحة والسلامة البيئية، كما ينبغي على جميع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين الإلتزام بها في كافة مهامهم الوظيفية بغض النظر عن مكان وظروف العمل.

موجز عن السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح:

تعد سياسة تعارض المصالح جزءاً لا يتجزأ من إلتزام الشركة بمبادئ النزاهة والإنصاف في التعامل مع أصحاب المصلحة وتعرض آليات وإجراءات الإفصاح عن تعارض المصالح. تؤكد السياسة أن جميع القرارات التي يتخذها مجلس الإدارة هي في مصلحة الشركة وأنه يتعامل بشكل مناسب مع أي تعارض مصلحة متوقع أو محتمل، كما توضح أدوار مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وإدارة التدقيق الداخلي والجمعية العامة للشركة في حالة تعارض المصالح.

القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

الإفصاح والشفافية

موجز عن تطبيق آليات الإفصاح والعرض الدقيق والشفاف

الإفصاح هو عملية الكشف عن المعلومات الجوهرية (المالية وغير المالية) التي تهم المستثمرين وأصحاب العلاقة والمصالح، ويتم الإفصاح عن المعلومة الجوهرية على أساس دوري (فترات مالية محددة) أو بشكل فوري عند حدوثها، وذلك حتى تكون المعلومات متوافرة في نفس الوقت لكافة الأطراف المعنية، وحتى لا يقوم طرف باستغلال المعلومات قبل الأطراف الأخرى.

وإلتزاماً بإرساء بيئة عمل تتمتع بالشفافية وفقاً لأفضل قواعد الحوكمة، وتقيداً بتعليمات الجهات الرقابية، قامت الشركة بإعتماد سياسة مفصلة خاصة بالإفصاح والشفافية تتضمن تحديداً للمعلومات الجوهرية التي يتعين الإفصاح عنها. يتم مراجعة هذه السياسة بشكل دوري لتعكس أي تعديلات صادرة من الجهات الرقابية. فالإفصاح الدقيق هو أحد السمات الأساسية لمتابعة أعمال الشركة وتقييم أدائها، حيث أنه يساهم في تحسين مستويات إدراك المساهمين والمستثمرين لهيكلية وأنشطة الشركة، وكذلك السياسات المطبقة من قبلها، فضلاً عن تقييم أداء الشركة فيما يتعلق بالمعايير الأخلاقية. تبين سياسة الإفصاح جميع أنواع الإفصاحات الخاصة بأجليتي، وتوفر إرشادات عامة لإدارة الإفصاح في الشركة من أجل القيام بدورها بكفاءة وفعالية، وقد قامت الشركة بإعداد مستند خاص يوضح كافة التقارير والسجلات الدورية الخاصة بالجهات الرقابية.

نبذة عن تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

قامت الشركة بإنشاء سجل خاص بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، والذي يتم تحديثه بشكل منتظم ويمكن الوصول إليه من قبل أي مساهم دون أي رسوم أو مقابل. يتضمن تقرير الإفصاح ملكية أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في جميع الأوراق المالية المدرجة في بورصة الكويت وأي تداول يتم من قبلهم على أسهم الشركة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات الأخرى المحددة في اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال.

بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة علاقات المستثمرين

يوجد لدى الشركة إدارة علاقات المستثمرين وهي مسؤولة عن إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة لمستثمريها. تتمتع هذه الوحدة بالاستقلالية المناسبة وعلى نحو يتيح لها توفير البيانات والمعلومات والتقارير في الوقت المناسب وبشكل دقيق ويكون ذلك من خلال وسائل الإفصاح المتعارف عليها ومن بينها الموقع الإلكتروني للشركة الذي يحوي بيانات التواصل مع هذه الوحدة إن دعت الحاجة إليها.

بيان عن كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات، والاعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح

لدى الشركة بنية أساسية متطورة لتكنولوجيا المعلومات تستخدمها في كافة أعمالها المالية وغير المالية. فهناك برامج خاصة بالإدارة المالية، وإدارة الموارد البشرية والإدارة القانونية بالإضافة إلى برنامج تم إنشائه من قبل إدارة تكنولوجيا المعلومات لتحديد المهام والفصل فيما بينها وأخذ الموافقات. ولدى الشركة موقع إلكتروني متطور وفعال تعمل على تحديثه بشكل مستمر يحتوي على جميع المعلومات والبيانات والإفصاحات الخاصة بأعمال الشركة والتي تساعد المساهمين والمستثمرين على ممارسة حقوقهم وتقييم أداء الشركة.

خلال العام 2019، قامت إدارة علاقات المستثمرين وبدعم من فريق تقنية المعلومات بالشركة بتطوير تطبيق إلكتروني لحفظ بيانات مساهمي الشركة ومتابعتهم.

القاعدة الثامنة: احترام حقوق المساهمين

حماية حقوق المساهمين

موجز عن تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين

يكفل نظام الحوكمة الرشيدة قيام المساهمين بممارسة حقوقهم الأساسية وفق قدر كبير من العدالة والمساواة بما يضمن المعاملة المتكافئة لجميع المساهمين والحماية من انتهاك حقوقهم. وتقوم الشركة بمعاملة جميع المساهمين بالتساوي وتفصح عن جميع المعلومات الواجب الإفصاح عنها وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية وقرارات هيئة أسواق المال. وتسعى الشركة إلى تحقيق أعلى مستويات الشفافية، والمساءلة والإدارة الفعالة من خلال تبني ومتابعة تنفيذ الإستراتيجيات، والأهداف والسياسات الرامية إلى الالتزام بمسئولياتها التنظيمية والأخلاقية.

ويتضمن النظام الأساسي للشركة ولوائحها الداخلية الإجراءات والضوابط اللازمة لحماية حقوق المساهمين ولضمان ممارسة جميع المساهمين لحقوقهم بما يحقق العدالة والمساواة، وبما لا يتعارض مع القوانين واللوائح المعمول بها والقرارات والتعليمات الصادرة في هذا الشأن.

علاوة على ذلك، تسعى الشركة جاهدة لتعزيز اتصالاتها مع المستثمرين والمحليين الماليين من خلال إدارة علاقات المستثمرين التي تعتبر نقطة الاتصال بين الشركة والمساهمين فيها أو المستثمرين المحتملين.

موجز حول إنشاء وحفظ سجل خاص في شركة المقاصة يشمل متطلبات مراقبة بيانات المساهمين:

لأغراض المراقبة المستمرة لجميع الأمور المتعلقة ببيانات المساهمين، أنشأت الشركة سجلاً خاصاً في شركة المقاصة الكويتية (KCC)، يحتوي على جميع المعلومات اللازمة المتعلقة بالمساهمين. وتقوم شركة المقاصة بتحديث هذا السجل بشكل منتظم. يتم الحفاظ على البيانات بأعلى درجة من الحماية والسرية.

نبذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الجمعية العمومية الشركة

يتضمن النظام الأساسي للشركة جميع حقوق المساهمين فيما يخص حق المشاركة في الاجتماعات العامة وتوجيه الدعوة للمساهمين لحضور إجتماع الجمعية العمومية، وجدول الأعمال وحقوق التصويت وآلية التصويت في الاجتماعات العامة للمساهمين، وسبل المشاركة الفعالة في مناقشة المواضيع المدرجة. وقد قامت الشركة بوضع سياسة خاصة لحماية حقوق المساهمين وهي متوفرة للإطلاع عليها من قبل جميع المساهمين.

القاعدة التاسعة: إدراك دور أصحاب المصالح

نبذة عن النظم والسياسات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح

تعمل الشركة على احترام وحماية حقوق أصحاب المصالح في جميع معاملاتها وتعاملاتها الداخلية والخارجية، حيث أن إسهامات أصحاب المصالح تشكل مورداً بالغ الأهمية لبناء القدرة التنافسية للشركة وتدعيم مستويات ربحيتها، وفي سبيل عدم تعارض معاملات أصحاب المصالح - سواء كانت عقوداً أو صفقات مع الشركة - مع مصلحة المساهمين، أخذت الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- ألا يحصل أي من أصحاب المصالح على أي ميزة من خلال تعامله في العقود والصفقات التي تدخل في نشاطات الشركة الاعتيادية.
- أن تضع الشركة سياسات ولوائح داخلية تتضمن آلية واضحة لترسيخ العقود والصفقات بأنواعها المختلفة.

نبذة عن كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

وضعت الشركة سياسة خاصة لإدراك وحماية حقوق أصحاب المصالح وتشتمل على القواعد والإجراءات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح وذلك وفقاً لما هو مستقر عليه في القوانين الصادرة في هذا الشأن. وهذه السياسة متوفرة للإطلاع عليها من قبل أصحاب المصالح لتساعدهم على معرفة حقوقهم وواجباتهم، وكيفية الحصول على المعلومات والبيانات ذات الصلة بأنشطتهم. كما أفردت الشركة آلية للإبلاغ عن الشكاوى من خلال موقعها الإلكتروني أو عن طريق خط هاتفي خاص، وتنظر إدارة الالتزام في الشكاوى الواردة وتتخذ الإجراءات اللازمة.

القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الأداء

تحسين الأداء

موجز عن تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر.

إن التدريب والتأهيل المستمر لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية هو من الأركان الأساسية لقواعد الحوكمة الرشيدة، حيث يساهم بشكل كبير في تعزيز أداء الشركة.

لدى الشركة سياسة واضحة تتيح حصول أعضاء الإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية داخلية وخارجية بشكل دوري. أما أعضاء مجلس الإدارة فيشاركون وبشكل مستمر في مؤتمرات وفعاليات تساعدهم على الإطلاع على كافة الأمور والمستجدات الخاصة بعمل الشركة بالإضافة إلى إحاطتهم من قبل الإدارة التنفيذية بشكل مستمر بكافة القوانين والقرارات التي تصدر عن الجهات الرقابية ومدى تأثيرها على الشركة. خلال العام 2019، حضر أعضاء مجلس الإدارة ورشة عمل حول حوكمة الشركات نظمها فريق الحوكمة في سوق دبي المالي. تهدف ورشة العمل إلى تقديم أحدث الممارسات في حوكمة الشركات ودور مجلس الإدارة ودور أمين سر المجلس.

نبهة عن كيفية تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

وفقاً لميثاق مجلس الإدارة، يجب أن يقوم أعضاء مجلس الإدارة واللجنة بممارسة التقييم الذاتي السنوي، بغرض تقييم أداء المجلس واللجان خلال العام. يستند التقييم إلى مجموعة من مؤشرات قياس الأداء المالية وغير المالية المرتبطة بتحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة. وبالنسبة لأعضاء الإدارة التنفيذية، يتم تقييم أداءهم من قبل لجنة المكافآت التنفيذية على أساس منتظم من خلال مؤشرات تحددها اللجنة بما يتوافق مع أهداف الشركة.

نبهة عن الجهود التي يبذلها مجلس الإدارة لتأكيد أهمية خلق قيم مؤسسية لدى الموظفين تحثهم على المثابرة المستمرة لتحقيق الأهداف الإستراتيجية، ومؤشرات الأداء الرئيسية للشركة:

يعمل مجلس الإدارة بصورة مستمرة على خلق وتشجيع القيم المؤسسية، على المدى القصير والمتوسط والطويل، وذلك من خلال وضع الآليات والإجراءات التي تعمل على تحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة، وتحسين معدلات الأداء مما يساهم بشكل فعّال في خلق القيم المؤسسية لدى العاملين ويحفزهم على العمل الدؤوب للمحافظة على السلامة المالية للشركة.

القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

المسؤولية الاجتماعية

موجز عن وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع:

يتمثل مفهوم المسؤولية الاجتماعية لدى الشركة في الالتزام بشكل مستمر بالتصرف أخلاقياً والمساهمة في تحقيق التنمية المستدامة للمجتمع بوجه عام وللعمالين في الشركة بوجه خاص، وذلك وفق ما تقضي به القوانين والأعراف العامة، ولاسيما من خلال ما يلي:

- العمل على استقطاب العمالة الوطنية
- العمل على تحسين نوعية الظروف المعيشية للقوى العاملة وعائلاتهم والمجتمع
- القيام بخدمات ومشاريع إجتماعية مخصصة

تمت إعادة تسمية قسم المسؤولية الاجتماعية للشركات ليصبح **قسم الإستدامة** بغرض تغطية المفاهيم المعاصرة التي يتم إدماجها في العمل.

إدراكاً للأهمية المتزايدة للممارسات (البيئية، الاجتماعية والحوكمة) ESG، أنشأ مجلس الإدارة لجنة الإستدامة لتكون مسؤولة عن وضع الإستراتيجية وأسس العمل في القسم.

نبهة عن البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد بإبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الإجتماعي:

تسعى الشركة لوضع سياسة تهدف إلى تحقيق التوازن بين أهداف الشركة والأهداف التي يسعى المجتمع لتحقيقها، حيث تعمل تلك السياسة على تطوير الظروف المعيشية والاجتماعية والإقتصادية للمجتمع (للمزيد من التفاصيل يرجى الإطلاع على **تقرير المسؤولية الاجتماعية** المنشور على موقع الشركة وفي التقرير السنوي الخاص بالشركة).

تقرير مراقبي الحسابات





RSM الميزع وشركاهم

برج الزاوية 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

EY

بفضل العمل
بفضل العمل

العيان والعصيمي وشركاهم
إرذنت وبيوتغ

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

محاسبون قانونيون
سندوق رقم ٧١ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك 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 دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة للأمر المبين في قسم "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 2019 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 11 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة كوريك تيليكوم ("كوريك") وفي القرض المقدم لها بمبلغ 109,183 ألف دينار كويتي (2018: 109,246 ألف دينار كويتي) ومبلغ 35,259 ألف دينار كويتي (2018: 35,321 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019. قدمت المجموعة طلباً للتحكيم فيما يتعلق باستثمارها في شركة كوريك. ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في كوريك وإمكانية استرداد القرض نظراً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد الجوهري المتعلق به ونتيجة التحكيم. وبناء عليه، فلم نتمكن من تحديد مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديلات على القيمة 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 (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) 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.



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنت ونيونغ



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

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى ما يلي:

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أ) انخفاض قيمة الشهرة

إن اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة يعتبر جوهريا لتدقيقنا حيث يعتبر إجراء تقييم المبلغ الممكن استرداده للشهرة على أساس القيمة أثناء الاستخدام أمراً معقداً ويتطلب أحكاماً جوهرياً من جانب الإدارة. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى تقديرات الإدارة بشأن المتغيرات مثل معدل النمو في قطاع الخدمات اللوجستية، والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة، 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 السابق لإجراء إعداد الموازنات ووضع التوقعات وفهم الأسس التي تم بناء عليها تقدير معدلات النمو المستخدمة.

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)

أ) انخفاض قيمة الشهرة (تتمة)

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

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

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

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



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنت وبيوت



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 (تتمة)

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 الدفترية لاستثمار المجموعة والقرض الممنوح إلى شركة كوريك كما في 31 ديسمبر 2019. وبالتالي، لم نتمكن من الوصول إلى ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة 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 وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

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



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 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. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

د . شعيب عبد الله شعيب

سجل مراقبي الحسابات رقم 33 فئة أ
RSM البرزيع وشركاهم

بدر عادل العبدالجادر

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

20 فبراير 2020

الكويت

An aerial photograph of a port area. In the foreground, a large ship is docked at a pier. Several cranes are visible, extending over the water. The background shows a large area of stacked goods, likely containers or cargo, organized in neat rows. The overall scene is industrial and busy.

البيانات المالية المجمعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019

| 31 ديسمبر 2018 ألف دينار كويتي | 31 ديسمبر 2019 ألف دينار كويتي | إيضاحات | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| 296,690 | 215,458 | 4 | ممتلكات وألات ومعدات |
| 42,087 | 56,313 | 5 | مشاريع قيد التنفيذ |
| - | 182,947 | 6 | موجودات حق الاستخدام |
| 301,568 | 371,190 | 7 | عقارات استثمارية |
| 25,536 | 25,052 | 8 | موجودات غير ملموسة |
| 249,708 | 254,007 | 9 | شهرة |
| 101,228 | 101,352 | 10 | استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة |
| 112,831 | 112,148 | 11 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 15,150 | 15,856 | 12 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 36,176 | 22,610 | | موجودات غير متداولة أخرى |
| 42,054 | 98,732 | 27 | قرض إلى طرف ذي علاقة |
| 35,321 | 35,259 | 27 | قرض إلى شركة زميلة |
| 1,258,349 | 1,490,924 | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| 20,989 | 28,674 | 13 | مخزون |
| 338,245 | 331,616 | 14 | مدينون تجاريون |
| 99,649 | 99,988 | 15 | موجودات متداولة أخرى |
| 125,927 | 130,932 | 16 | أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع |
| 584,810 | 591,210 | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| 1,843,159 | 2,082,134 | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 153,299 | 176,294 | 17 | رأس المال |
| 152,650 | 152,650 | 17 | علاوة إصدار أسهم |
| 76,279 | 85,368 | 17 | احتياطي اجباري |
| (49,239) | (49,239) | 17 | أسهم خزينة |
| 44,366 | 44,366 | | احتياطي أسهم خزينة |
| (38,428) | (39,548) | 17 | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| (18,897) | (19,842) | 17 | احتياطي تقطية |
| 351 | 60 | 17 | احتياطي إعادة تقييم استثمارات |
| (24,848) | (706) | 17 | احتياطيات أخرى |
| 718,006 | 750,977 | | أرباح مرحلة |
| 1,013,539 | 1,100,380 | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 52,695 | 49,190 | 3 | الحصص غير المسيطرة |
| 1,066,234 | 1,149,570 | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| 46,837 | 50,351 | 18 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 207,448 | 247,708 | 19 | قروض تحمل فائدة |
| 1,693 | 131,319 | 6 | مطلوبات تأجير |
| 14,472 | 12,708 | 20 | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| 270,450 | 442,086 | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| 53,534 | 23,148 | 19 | قروض تحمل فائدة |
| 1,473 | 36,974 | 6 | مطلوبات تأجير |
| 443,245 | 422,213 | 21 | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| 8,223 | 8,143 | | توزيعات أرباح مستحقة |
| 506,475 | 490,478 | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| 776,925 | 932,564 | | إجمالي المطلوبات |
| 1,843,159 | 2,082,134 | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

طارق عبد العزيز سلطان العيسى
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | |
|-----------------|-----------------|---------|---|
| ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | | |
| 1,267,620 | 1,253,995 | | الإيرادات: |
| 62,784 | 70,606 | | إيرادات خدمات لوجيستية وشحن |
| 219,786 | 253,962 | | إيرادات إيجارات |
| | | | خدمات أخرى |
| 1,550,190 | 1,578,563 | | تكلفة الإيرادات |
| (1,052,380) | (1,047,164) | | صافي الإيرادات |
| 497,810 | 531,399 | | مصرفات عمومية وإدارية |
| (352,583) | (349,648) | 22 | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية |
| 1,320 | 3,642 | 7 | حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة |
| 4,914 | 3,018 | 10 | إيرادات متنوعة |
| 3,380 | 4,719 | | الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 154,841 | 193,130 | | استهلاك |
| (31,362) | (60,502) | 4,6 | إطفاء |
| (4,632) | (6,084) | 8 | الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 118,847 | 126,544 | | إيرادات فوائد |
| 5,130 | 8,492 | | تكاليف تمويل |
| (14,132) | (21,494) | | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 109,845 | 113,542 | | ضرائب |
| (9,929) | (13,383) | 23 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (140) | (140) | | ربح السنة |
| 99,776 | 100,019 | | الخاص بـ: |
| 81,110 | 86,759 | | مساهمي الشركة الأم |
| 18,666 | 13,260 | | الحصص غير المسيطرة |
| 99,776 | 100,019 | | |
| 48.75 | 52.14 | 24 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس) |

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|-------------------------|-------------------------|---|
| 99,776 | 100,019 | ربح السنة |
| | | الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى: |
| | | بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة: |
| (874) | 258 | ربح (خسارة) من تغطية صافي استثمارات (إيضاح 19) |
| (109) | (438) | خسارة من تغطيات تدفقات نقدية |
| (372) | (765) | حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة وشركة محاصة (إيضاح 10) |
| (11,688) | (3,770) | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| (13,043) | (4,715) | صافي خسائر شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة |
| | | بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: |
| - | 26,972 | فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل ارض (إيضاح 7) |
| 590 | (1,368) | (خسارة) ربح إعادة قياس برامج المزايا المحددة (إيضاح 18) الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 477 | (291) | التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 1,067 | 25,313 | صافي إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع |
| (11,976) | 20,598 | إيرادات (خسائر) شاملة أخرى |
| 87,800 | 120,617 | إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة |
| | | الخاصة بـ: |
| 70,836 | 110,007 | مساهمي الشركة الأم |
| 16,964 | 10,610 | الحصص غير المسيطرة |
| 87,800 | 120,617 | |

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي |
|----------|-----------|---------|-----------------|-----------------|
| 109,845 | 113,542 | | | |
| (1,320) | (3,642) | 7 | | |
| (4,914) | (3,018) | 10 | | |
| 905 | 7,014 | 14 | | |
| 11,187 | 11,628 | 18 | | |
| (507) | (872) | | | |
| (3,380) | (4,719) | | | |
| (5,130) | (8,492) | | | |
| 14,132 | 21,494 | | | |
| 31,362 | 60,502 | 4,6 | | |
| 4,632 | 6,084 | 8 | | |
| 156,812 | 199,521 | | | |
| (4,521) | (7,701) | | | |
| (50,094) | (522) | | | |
| (8,069) | (2,007) | | | |
| 26,344 | (10,525) | | | |
| 120,472 | 178,766 | | | |
| (13,904) | (15,686) | | | |
| (140) | (140) | | | |
| (8,691) | (11,413) | 18 | | |
| 97,737 | 151,527 | | | |
| (46,881) | (43,238) | 4 | | |
| 1,525 | 4,000 | | | |
| (21,585) | (20,009) | 5 | | |
| (1,255) | 89 | | | |
| (8,200) | (8,446) | 7 | | |
| (170) | (329) | | | |
| (5,125) | - | 10 | | |
| (1,858) | (390) | | | |
| (2,842) | (1,664) | | | |
| - | 548 | | | |
| 1,394 | 460 | | | |
| (2,057) | (1,247) | | | |
| (8,603) | (50,471) | | | |
| 2,054 | 2,006 | 10 | | |
| 893 | 1,086 | | | |
| (92,710) | (117,605) | | | |
| 40,897 | 59,972 | | | |
| - | (36,796) | 6 | | |
| (14,011) | (17,369) | | | |
| (18,993) | (21,784) | | | |
| (12,529) | (12,927) | | | |
| 414 | 260 | | | |
| (4,222) | (28,644) | | | |
| (568) | (273) | | | |
| 237 | 5,005 | | | |
| 125,690 | 125,927 | | | |
| 125,927 | 130,932 | 16 | | |

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الخاص بمساهمي الشركة الأم

| | إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي | الحصص غير المسيطرة دينار كويتي | الإجمالي الفرعي دينار كويتي | أرباح مرحلة دينار كويتي | احتياطيات أخرى دينار كويتي | احتياطي إعادة تقييم استثمارات أخرى دينار كويتي | احتياطي تقطية دينار كويتي | احتياطي عملاء أجنبية دينار كويتي | احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي | احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي | احتياطي اجباي دينار كويتي | احتياطي علاوة إصدار أسهم دينار كويتي | رأس المال دينار كويتي |
|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|---|
| 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 2019 |
| 100,019 | 13,260 | 86,759 | 86,759 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ربح السنة (خسائر) إيرادات شاملة أخرى |
| 20,598 | (2,650) | 23,248 | - | 25,604 | (291) | (945) | (1,120) | - | - | - | - | - | |
| 120,617 | 10,610 | 110,007 | 86,759 | 25,604 | (291) | (945) | (1,120) | - | - | - | - | - | إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة |
| (21,704) | - | (21,704) | (21,704) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح 17) |
| - | - | - | (22,995) | - | - | - | - | - | - | - | - | 22,995 | إصدار أسهم منحة (إيضاح 17) |
| (14,039) | (14,039) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة |
| - | - | - | (9,089) | - | - | - | - | - | - | 9,089 | - | - | تحويل إلى الاحتياطي الاجباري |
| 260 | 260 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | زيادة الحصص غير المسيطرة في شركات تابعة |
| (1,798) | (336) | (1,462) | - | (1,462) | - | - | - | - | - | - | - | - | اقتناء حصة إضافية في شركات تابعة |
| 1,149,570 | 49,190 | 1,100,380 | 750,977 | (706) | 60 | (19,842) | (39,548) | 44,366 | (49,239) | 85,368 | 152,650 | 176,294 | كما في 31 ديسمبر 2019 |

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| | | الخاص بمساهمي الشركة الأم | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--|---------------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي | الحصص غير المسيطرة دينار كويتي | الإجمالي القرعي دينار كويتي | أرباح مرحلة دينار كويتي | احتياطيات أخرى دينار كويتي | احتياطي إعادة تقييم استثمارات دينار كويتي | احتياطي تغطية دينار كويتي | احتياطي ترجمة عملات أجنبية دينار كويتي | احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي | أشهم خزينة دينار كويتي | احتياطي إجباري دينار كويتي | علاوة إصدار أسهم دينار كويتي | رأس المال 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) | (28,775) | 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) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (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 31 ديسمبر 2018

كما في 1 يناير 2018
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير
المالية 9 في 1 يناير 2018

كما في 1 يناير 2018
(معايير إيداع)

ربح السنة
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات
الشاملة للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح 17)

إصدار أسهم منحة (إيضاح 17)
توزيعات أرباح إلى الحصص غير
المسيطرة

تحويل إلى احتياطي إجباري
زيادة الحصص غير المسيطرة في
شركة تابعة
اقتناء حصة إضافية في شركات
تابعة

أن 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 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).

- وتمثل 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 الفوائد 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 شرائها أو إلحاقها بها.
- كافة أنشطة النقل والتوزيع والمناولة والتخليص الجمركي للبضائع.
- تقديم الاستشارات الجمركية والعمل على تطوير وتحديث الخدمة الجمركية ودعم اتخاذ القرار.

إن الشركات التابعة الرئيسية وأنشطتها مبينة في الإيضاح رقم 3.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 20 فبراير 2020؛ لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وقرض إلى طرف ذي علاقة، وقرض إلى شركة زميلة والأدوات 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 المدرجة سابقاً وربح السنة المنتهية بذلك التاريخ.

2.2 أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة كما في 31 ديسمبر 2019. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كانت:

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

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 وتوقف تلك السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناءها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

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

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2019 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 16: عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتقوم لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 بتحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة -15 عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة -27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الموازنة الفردي.

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 المؤجر في تصنيف عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 إما إلى عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019، وبالتالي، فلم يتم إعادة إدراج المعلومات المقارنة. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تقوم بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف بعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي موجوداتها ذات الصلة منخفضة القيمة ("موجودات منخفضة القيمة").

تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بموجودات حق التأجير ومطلوبات التأجير في الإيضاح 2.5.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير (تتمة)

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

لدى المجموعة عقود تأجير لعدة بنود من الأرض والمبنى والمكانن والسيارات والمعدات الأخرى. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كل عقد من عقود تأجيرها في تاريخ البدء إما كعقود تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. تم تصنيف العقد كعقد تأجير تمويلي في حالة تحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية البند المستأجر إلى المجموعة وإلا يتم تصنيفه كعقد تأجير تشغيلي. وتم رسملة عقود التأجير التمويلي في بداية عقد التأجير وفقاً للقيمة العادلة للعقار المستأجر في تاريخ البدء أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير، أيهما أقل. وتم توزيع مدفوعات التأجير بين الفائدة (المسجلة كتكاليف تمويل) وتخفيض التزام عقد التأجير. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق ضمن "الموجودات المتداولة الأخرى" و"الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى" على التوالي.

بموجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فريدة للقياس والاعتراف بالنسبة لكافة العقود التي يكون فيها الطرف مستأجر باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. سجلت المجموعة مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير والموجودات المرتبطة بحق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات ذات الصلة.

- قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المبررات العملية المتاحة والتي قامت بموجبها بما يلي:
- استخدام معدل خصم فردي لمحفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.
 - الاعتماد على تقييم لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة وذلك مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
 - تطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة عقد تأجير تنتهي خلال 12 شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
 - استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد التأجير في حالة عقود التأجير التي تتضمن خيارات مد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما يلي:

التأثير على بيان المركز المالي المجمع (الزيادة/النقص) كما في 1 يناير 2019:

ألف دينار كويتي

180,905
(68,656)
(1,078)
(2,400)

108,771

161,939
(49,105)
(2,084)
(1,979)

108,771

الموجودات

موجودات حق الاستخدام (إيضاح 6)
ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 4)
مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
موجودات غير متداولة أخرى

إجمالي الموجودات

المطلوبات

مطلوبات تأجير (إيضاح 6)
قروض تحمل فائدة
مطلوبات غير متداولة أخرى
مطلوبات متداولة أخرى

إجمالي المطلوبات

قامت المجموعة بخصم مدفوعات التأجير باستخدام معدل القروض المتزايد في 1 يناير 2019 والذي يتراوح من 1% إلى 24%.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير (تتمة)

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

يعرض الجدول التالي مطابقة التزامات التأجير التشغيلي في 31 ديسمبر 2018 المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة مقابل متطلبات التأجير المدرجة في بيان المركز المالي المجموع في 1 يناير 2019:

ألف دينار كويتي

| | |
|----------------|--|
| 132,014 | التزامات عقود التأجير التشغيلي المفصّل عنها كما في 31 ديسمبر 2018 |
| (23,243) | الخصم باستخدام معدل الافتراض المتزايد في 1 يناير 2019 |
| (4,506) | إعفاءات الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة |
| (4,147) | عقود معاد تقييمها كعقود خدمات |
| 8,653 | تعديلات نتيجة خيارات التمديد التي من المؤكد بصورة معقولة أن يتم ممارستها أو خيارات الإنهاء |
| 53,168 | إعادة تصنيف التزامات عقود التأجير التمويلي كما في 1 يناير 2019 |
| 161,939 | التزامات عقود التأجير المسجلة في 1 يناير 2019 |

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 الاعتراف بمدفوعات 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 الاعتراف بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة بغض النظر عن الحالة أو الظروف التي قد تتسبب في الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن قيام الطرف المتعاقد بسداد أو استلام تعويض معقول نظير الإنهاء المبكر للعقد. إن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: تعديل أو تخفيض أو تسوية برامج الموظفين

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 طريقة المحاسبة في حالة وجود تعديل أو تخفيض أو تسوية لبرنامج الموظفين خلال فترة البيانات المالية المجمعة. وتحدد التعديلات أنه في حالة تطبيق مثل هذا التعديل أو التخفيض أو التسوية للبرامج خلال فترة البيانات المالية المجمعة، ينبغي أن تقوم المنشأة بتحديد تكلفة الخدمة الحالية على مدار الفترة المتبقية بعد هذا تعديل أو تخفيض أو تسوية البرنامج بواسطة الافتراضات الإكتوارية المستخدمة في إعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة (الأصل) والذي يعكس المزايا المقدمة بموجب البرنامج وكذلك موجودات البرنامج بعد ذلك الحدث. كما ينبغي على المنشأة أيضاً تحديد صافي الفائدة على مدى المتبقي من الفترة بعد ذلك تعديل أو تخفيض أو تسوية البرنامج بواسطة صافي التزام المزايا المحدد (الأصل) والذي يعكس المزايا المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث ومعدل الخصم المستخدم في إعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث إنه لم يقع خلال السنة أي تعديل أو تخفيض أو تسوية لبرامج الموظفين لدى المجموعة.

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 والمدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والنتيجة من تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة حيث أن المجموعة ليس لديها أي فوائد طويلة الأجل في شركتها الزميلة وشركة المحاصة التي لا ينطبق عليها طريقة حقوق الملكية.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

دورة التحسينات السنوية 2015-2017

معييار المحاسبة الدولي 12: ضرائب الدخل

توضح التعديلات أن نتائج ضريبة الدخل بالنسبة لتوزيعات الأرباح ترتبط بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي أدت إلى أرباح قابلة لتوزيعها بصورة مباشرة أكبر من كونها مرتبطة بالتوزيعات إلى المساهمين. وبالتالي، تدرج المنشأة نتائج ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر أو الإيرادات الشاملة الأخرى أو حقوق الملكية حسب البند الذي قامت فيه المنشأة في الأساس بتسجيل تلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفي حالة أن تقوم المنشأة لأول مرة بتطبيق تلك التعديلات، تقوم بتطبيقها على نتائج ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المدرجة في أو بعد بداية الفترة المقارنة الأسبق.

حيث أن سياسة المجموعة الحالية تتفق مع هذه التعديلات، فإنها ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معييار المحاسبة الدولي 23: تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تعامل مع أي قروض هدفها الأساسي هو تطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة للمنشأة في حالة استكمال كافة الأنشطة الهامة الضرورية لإعداد الأصل للاستخدام المعد له أو البيع.

حيث إن الممارسات الحالية للمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، لم يكن لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعة للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختياريًا لمدى تركيز القيمة العادلة.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ تطبيقها لأول مرة، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعييار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعييار المحاسبة الدولي 8/السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح (المعلومات الجوهرية) في جميع المعايير وتوضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات العامة ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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 (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) تدرج في بيان الدخل المجمع في فترة استبعاد هذا الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية وتعديلها مستقبلياً، متى كان ذلك مناسباً.

عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

أ) موجودات حق الاستخدام

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

| | |
|---------------------|----------------|
| ارض ومباني | 2 إلى 48 سنة |
| أدوات ومكانن ومعدات | 2 إلى 8 سنوات |
| سيارات وسفن | 2 إلى 10 سنوات |
| معدات مكتبية | 2 إلى 7 سنوات |

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

ب) مطلوبات عقود التأجير

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

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

ج) عقود التأجير قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة

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

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

المجموعة كمؤجر

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

مشاريع قيد التنفيذ

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

عقارات استثمارية

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية (تتمة)

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

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

مشاريع البناء - التملك - التحويل والامتيازات

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

قائمة العملاء

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

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

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

العلامة التجارية

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

الشهرة

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

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة) أ) طريقة حقوق الملكية:

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

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

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

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

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

ب) القياس بالقيمة العادلة

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

الأدوات المالية

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

تاريخ الاعتراف

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

القياس المبدئي للأدوات المالية

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

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(1) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

تم تصنيف القرض إلى 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 التغييرات في القيمة العادلة بالإضافة إلى إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل المجمع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

تتضمن هذه الفئة من التصنيف بعض الأوراق المالية والصناديق.

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

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

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

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

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

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

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

د. أرصدة لدى البنوك وتقد وودائع

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع في بيان المركز المالي المجموع 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 المجموع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً للموضح أعلاه.

هـ. موجودات متداولة أخرى

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

إعادة تصنيف الموجودات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية (تتمة)

لأغراض محاسبة التغطية، يتم تصنيف معاملات التغطية كما يلي:

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

فيما يلي معاملات التغطية التي تستوفي معايير التأهل لمحاسبة التغطية:

أ) تغطية القيمة العادلة

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

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

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

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

ب) تغطية التدفقات النقدية

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

ج) تغطية صافي الاستثمار

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا ما زالت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للملكية، وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر 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.

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

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

حددت المجموعة تصنيف وقياس مطلوباتها المالية كما يلي:

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

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

تصنف المطلوبات المالية كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، إذا تم 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 وذلك فقط عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ب) قروض تحمل فائدة

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

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

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

ج) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المخزون

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة التي تم اقتناءها 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن كل وحدة أو مجموعة وحدات تتوزع عليها الشهرة:

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

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

يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد لهذا الأصل المبلغ المقدر الممكن استرداده. تدرج خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجموع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة 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 الاجباري. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المؤقتة المدرجة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ترجمة عملات أجنبية

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

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

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

المخصصات

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المستوى المحلي

يحق للموظفين الوافدين والكويتيين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بموجب قانون العمل الكويتي 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 إنهاء عمل جميع الموظفين في تاريخ التقرير المالي.

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

المستوى الدولي

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في:

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

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

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

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تقدم المجموعة بصورة رئيسية الخدمات الآتية:

الإيرادات اللوجستية

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

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

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

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

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

إيرادات التأجير

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات الأرباح

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

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

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن المحول إلى الاحتياطي 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.

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 لتشريعات المالية في البلد الذي تعمل فيها كل شركة تابعة.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء

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

أ. تحديد التزامات الأداء في عقد مجمع

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء (تتمة)

ب. تحديد سعر المعاملة

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

ج. تحديد توقيت أداء الخدمات

(1 الشحن والمناولة وخدمات المشروعات

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

قررت المجموعة أن تقوم بتطبيق طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء تلك الخدمات 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، تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات على أساس القسط الثابت حيث يتم توزيع جهود المجموعة على بند المصروفات خلال فترة التنفيذ.

(2 الإيرادات من الخدمات اللوجستية

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

د. اعتبارات الملتزم الرئيسي والوكيل

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

هـ. مكون التمويل الجوهري في العقد

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

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

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

التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتنائها

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

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

تجميع المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت

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

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

التقديرات والافتراضات

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

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

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة والموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي 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 للأصل غير الملموس والشهرة ذات العمر غير المحدد 4,721 ألف دينار كويتي و 254,007 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 4,721 ألف دينار كويتي و 249,708 ألف دينار كويتي) على التوالي. تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8 و9.

تقييم العقارات الاستثمارية

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

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

تستند مصفوفة المخصصات 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) المقدره 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.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (تتمة)

إن تقدير الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من بين التقديرات الجوهرية. كما أن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تتسم بالحساسية تجاه 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.

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

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

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

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

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

تقييم المخزون

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

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

3 - معلومات المجموعة فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

| اسم الشركة | نسبة الملكية (%) كما في 31 ديسمبر | 2018 | 2019 |
|---|-----------------------------------|---------|---------|
| شركة اجيليتي للنقليات ذ.م.م. | دولة الكويت | %100.00 | %100.00 |
| شركة أجيليتي دي.جي.إس لوجستيك سرفيسيز ش.م.ك.م. | دولة الكويت | %100.00 | %100.00 |
| شركة الخليج للتموين للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.* | دولة الكويت | %100.00 | %100.00 |
| شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع.* | دولة الكويت | %66.48 | %66.48 |
| شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م.* | دولة الكويت | %60.60 | %60.60 |
| شركة ناشيونال لخدمات الطيران ذ.م.م.* | دولة الكويت | %95.00 | %95.00 |
| شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.* | دولة الكويت | %94.38 | %94.38 |
| شركة اجيليتي جي أي ال لإدارة الأعمال ذ.م.م. | دولة الكويت | %100.00 | %100.00 |
| شركة اجيليتي جي أي ال للمخازن وإدارة مخزون الغير ش.و.و. | دولة الكويت | %100.00 | %100.00 |
| ناس ايفوري اس ايه* | ساحل العاج | %100.00 | %100.00 |
| تراي ستار القابضة المحدودة - ("تريسار") | الإمارات العربية المتحدة | %65.12 | %65.12 |
| أجيليتي لوجستيك شركة ذات مسؤولية محدودة | الإمارات العربية المتحدة | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي أبو ظبي - شركة مساهمة عامة - (إيضاح 2.6) | الإمارات العربية المتحدة | %49.00 | %49.00 |
| اجيليتي ديستركت بارك اف زد أي | الإمارات العربية المتحدة | %100.00 | %100.00 |
| شركة اجيليتي الدولية للاستثمار ذ.م.م. | الإمارات العربية المتحدة | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيك كورب | الولايات المتحدة الأمريكية | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي بروجيكت لوجستيكس إنك. | الولايات المتحدة الأمريكية | %100.00 | %100.00 |
| تراي ستار ترمينال جوام انك | جوام | %82.56 | %82.56 |
| شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة | المملكة العربية السعودية | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيك بارك | المملكة العربية السعودية | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيكس برايفت ليميتد | الهند | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي إي سيرفيسيز برايفت ليميتد | الهند | %100.00 | %100.00 |
| جي أي ال شيرد سيرفيسيز برايفت ليميتد | الهند | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيكس جي إم بي أتش | ألمانيا | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيكس ليميتد | هونج كونج | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيكس انترناشيونال بي في | هولندا | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي إنترناشيونال لوجستيكس بي تي إي ليميتد | سنغافورة | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيكس هولدنجز بي تي إي ليميتد | سنغافورة | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيكس ليميتد | المملكة المتحدة | %100.00 | %100.00 |
| اجيليتي دو برازيل لوجستيكا انترناشيونال إس إيه | البرازيل | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي بروجيكت لوجستيكس بي تي واي ليميتد | أستراليا | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي ليميتد | بابوا غينيا الجديدة | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيكس (شنغهاي) ليميتد | الصين | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي لوجستيكس أيه جي | سويسرا | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي أسبانيا أس أيه | إسبانيا | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي أيه بي | السويد | %100.00 | %100.00 |
| أجيليتي كومباني ليميتد | تايلاند | %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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

3 - معلومات المجموعة (تتمة)
الشركات التابعة الهامة والمملوكة جزئياً

إن 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.

| 2018 | 2019 |
|-----------------|-----------------|
| ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي |
| 141,316 | 156,781 |
| 14,590 | 10,781 |
| 4,596 | 4,653 |
| 248,915 | 274,499 |
| (140,571) | (159,796) |
| 108,344 | 114,703 |
| 35,005 | 38,017 |
| 28,506 | 23,608 |
| (23,922) | (25,578) |
| (7,089) | (1,764) |
| (2,505) | (3,734) |

ملخص بيان الدخل:

الإيرادات
ربح السنة
الخاص بالحصص غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي:

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية

أرصدة متراكمة للحصص غير المسيطرة

ملخص معلومات التدفقات النقدية:

تشغيل
استثمار
تمويل
صافي النقص في النقد والنقد المعادل

4 - ممتلكات وآلات ومعدات

| المجموع ألف دينار كويتي | أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي | سيارات وسفن ألف دينار كويتي | أدوات وآلات ومعدات ألف دينار كويتي | أراضي ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي |
|---|--|-----------------------------------|--|---|
| 572,885 (75,456) | 104,802 (80) | 183,540 (63,509) | 100,508 (57) | 184,035 (11,810) |
| 497,429 43,238 1,968 (29,086) | 104,722 10,984 - | 120,031 14,289 - | 100,451 415 - | 172,225 17,550 1,968 (29,086) |
| (289) (4,871) (5,357) | (16) - | (273) - | (4,871) (3,249) | - (4,822) |
| 7,279 | 795 | 1,909 | 949 | 157,835 |
| (276,195) 6,800 | (85,421) - | (54,719) 5,616 | (66,627) - | (69,428) 1,184 |
| (269,395) (29,707) 1,375 936 289 8,928 | (85,421) (7,254) - | (49,103) (10,128) - | (66,627) (3,137) 1,375 - | (68,244) (9,188) - |
| (287,574) | (92,730) | (59,377) | (64,031) | (71,436) |
| 215,458 | 24,013 | 76,331 | 28,715 | 86,399 |

التكلفة:

كما في 31 ديسمبر 2018
المحول إلى موجودات حق الاستخدام

كما في 1 يناير 2019
إضافات
المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح 7)
بيع شركة تابعة
الإستبعادات
فروق تحويل عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2019

الاستهلاك:

كما في 31 ديسمبر 2018
المحول إلى موجودات حق الاستخدام

كما في 1 يناير 2019
المحمل للسنة
الإستبعادات
المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح 7)
بيع شركة تابعة
فروق تحويل عملات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الدفترية:

كما في 31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

4 - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

| المجموع ألف دينار كويتي | أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي | سيارات وسفن ألف دينار كويتي | أدوات وآلات ومعدات ألف دينار كويتي | أراضي ومباني وتحسينات ألف 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 (إيضاح 5) |
| (8,088) | (814) | (2,000) | (1,137) | (4,137) | الاستيعادات |
| (22,306) | (5,010) | (3,022) | (6,374) | (7,900) | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 572,885 | 104,802 | 183,540 | 100,508 | 184,035 | 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 | الاستيعادات |
| 17,346 | 4,401 | 1,096 | 4,973 | 6,876 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| (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 |

5 - مشاريع قيد التنفيذ

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 30,065 | 42,087 | كما في 31 ديسمبر |
| - | (1,078) | المحول إلى موجودات حق الاستخدام |
| 30,065 | 41,009 | كما في 1 يناير |
| 21,585 | 20,009 | الإضافات |
| 3,122 | - | المحول من موجودات غير متداولة أخرى |
| (3,913) | (1,968) | المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 4) |
| (8,203) | (2,423) | المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح 7) |
| (569) | (314) | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 42,087 | 56,313 | كما في 31 ديسمبر |

6 - عقود التأجير

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير للمجموعة والحركة خلال السنة:

| موجودات حق الاستخدام | | | | | | |
|------------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------------|--|---|------------------------------|
| مطلوبات التأجير ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي | أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي | سيارات وسفن ألف دينار كويتي | أدوات وألات ومعدات ألف دينار كويتي | أراضي ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي | |
| 161,939 | 180,905 | 1,075 | 62,897 | 4,665 | 112,268 | في 1 يناير 2019 |
| 33,150 | 33,150 | - | 5,951 | 1,706 | 25,493 | الإضافات |
| - | (30,795) | (192) | (4,882) | (1,549) | (24,172) | الاستهلاك |
| 6,684 | - | - | - | - | - | تكاليف تمويل |
| (36,796) | - | - | - | - | - | مدفوعات تأجير |
| (558) | (313) | (141) | (34) | 79 | (217) | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 164,419 | 182,947 | 742 | 63,932 | 4,901 | 113,372 | كما في 31 ديسمبر 2019 |
| 36,607 | | | | | | الجزء المتداول |
| 127,812 | | | | | | الجزء غير المتداول |
| 164,419 | | | | | | |

تتضمن مطلوبات التأجير المدرجة في بيان المركز المالي المجمع مطلوبات بمبلغ 3,874 ألف دينار كويتي تتعلق بترتيبات امتيازات خدمات مدرجة تحت بند "موجودات غير ملموسة".

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

| 31 ديسمبر 2019 ألف دينار كويتي | |
|---|--|
| (30,795) | مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| (6,684) | تكلفة تمويل مطلوبات التأجير |
| (9,229) | مصروف متعلق بعقود التأجير قصيرة الاجل و الموجودات منخفضة القيمة (مدرجة ضمن المصروفات الإدارية) |
| (1,523) | مصروف متعلق بعقود التأجير قصيرة الاجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات) |
| (48,231) | |

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بتسجيل إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود التأجير بمبلغ 36,796 ألف دينار كويتي. إضافة الى ذلك، سجلت المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير بمبلغ 33,150 ألف دينار كويتي خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

7 - عقارات استثمارية

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 283,845 | 301,568 | كما في 1 يناير |
| 8,200 | 8,446 | الإضافات |
| - | 28,150 | المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 4) |
| - | 26,972 | فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل ارض |
| 8,203 | 2,423 | المحول من مشروعات قيد التنفيذ (إيضاح 5) |
| 1,320 | 3,642 | التغير في القيمة العادلة |
| - | (11) | فروق تحويل عملات أجنبية |
| <u>301,568</u> | <u>371,190</u> | كما في 31 ديسمبر |

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات بمبلغ 298,874 ألف دينار كويتي (2018: 299,137 ألف دينار كويتي) المحتفظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي طويلة الأجل كعقارات استثمارية. تقع هذه العقارات الاستثمارية في دولة الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة وخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع مماثلة. تم تحديد القيم العادلة بناء على طريقة السوق. وعند تقدير القيم العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على آليات التقييم خلال السنة. ويتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

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

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

إن ارتفاع أو انخفاض سعر السوق المقدر بنسبة 5% (للمتر المربع) سوف يؤدي إلى ارتفاع أو انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 18,560 ألف دينار كويتي (2018: 15,078 ألف دينار كويتي).

في 1 يناير 2019، قامت المجموعة بتحويل بعض الممتلكات التي سبق تصنيفها تحت بند ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية بمبلغ 28,150 ألف دينار كويتي إلى عقارات استثمارية بناءً على التغير في الاستخدام من عقار يشغله المالك إلى توليد الدخل و/أو زيادة القيمة الرأسالية. بلغت القيمة المسجلة لهذه الأراضي كما في تاريخ التحويل 55,122 ألف دينار كويتي. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإدراج فائض إعادة تقييم بمبلغ 26,972 ألف دينار كويتي من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تمثل الفرق بين القيمة الدفترية لهذه العقارات والقيمة العادلة في تاريخ التحويل. تم تسجيل فائض إعادة التقييم تحت بند "احتياطات أخرى" في بيان المركز المالي المجموع.

تتضمن العقارات الاستثمارية عقار بقيمة دفترية بمبلغ 28,000 ألف دينار كويتي ويمثل قطعة ارض 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).

تتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً عقارات بقيمة دفترية بمبلغ 74,400 ألف دينار كويتي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة. تم استئجار هذه العقارات بموجب عقود تأجير ينتهي سريانها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وتقوم الشركة الأم بالتفاوض مع الهيئة العامة للصناعة لتجديد هذه العقود، وترى (بناءً على استشارة المستشار الخارجى) أنه سيتم تجديد عقود التأجير مع الهيئة العامة للصناعة بموجب قانون الصناعة ولائحته التنفيذية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

8 - موجودات غير ملموسة

| مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) والامتيازات | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|
| المجموع ألف دينار كويتي | العلامة التجارية ألف دينار كويتي | قوائم العملاء ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | |
| | | | | <i>التكلفة:</i> |
| 54,743 | 4,721 | 7,271 | 42,751 | كما في 1 يناير 2019 |
| 5,600 | - | - | 5,600 | الإضافات |
| 60,343 | 4,721 | 7,271 | 48,351 | كما في 31 ديسمبر 2019 |
| | | | | <i>الإطفاء:</i> |
| (29,207) | - | (6,658) | (22,549) | كما في 1 يناير 2019 |
| (6,084) | - | (498) | (5,586) | المحمل للسنة |
| (35,291) | - | (7,156) | (28,135) | كما في 31 ديسمبر 2019 |
| | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| 25,052 | 4,721 | 115 | 20,216 | كما في 31 ديسمبر 2019 |
| | | | | |
| مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) والامتيازات | | | | |
| المجموع ألف دينار كويتي | العلامة التجارية ألف دينار كويتي | قوائم العملاء ألف دينار كويتي | ألف دينار كويتي | |
| | | | | <i>التكلفة:</i> |
| 50,519 | 4,721 | 7,271 | 38,527 | كما في 1 يناير 2018 |
| 4,054 | - | - | 4,054 | المحول من الشهرة (إيضاح 9) |
| 170 | - | - | 170 | إضافات |
| 54,743 | 4,721 | 7,271 | 42,751 | كما في 31 ديسمبر 2018 |
| | | | | <i>الإطفاء:</i> |
| (24,575) | - | (6,160) | (18,415) | كما في 1 يناير 2018 |
| (4,632) | - | (498) | (4,134) | المحمل للسنة |
| (29,207) | - | (6,658) | (22,549) | كما في 31 ديسمبر 2018 |
| | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| 25,536 | 4,721 | 613 | 20,202 | كما في 31 ديسمبر 2018 |

تم اقتناء بعض الموجودات غير الملموسة من خلال عمليات دمج الأعمال في سنوات سابقة. تمثل مشاريع البناء والتملك والتحويل التكاليف المتكبدة لإنشاء مواقع انتظار السيارات والمجمع التجاري ومجمع ديسكفري التجاري. تمثل الامتيازات الاتعاب المتكبدة لتقديم خدمات المناولة الأرضية في ساحل العاج واوغندا. من المفترض أن تكون العلامة التجارية ذات عمر إنتاجي غير محدد ويتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ترى الإدارة عدم وجود ضرورة لتسجيل أي انخفاض في القيمة (2018: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

9 - الشهرية

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 285,486 | 276,926 | التكلفة: |
| - | 2,439 | كما في 1 يناير |
| (4,054) | - | الإضافات |
| (4,506) | 1,860 | المحول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح 8) |
| | | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 276,926 | 281,225 | كما في 31 ديسمبر |
| (27,218) | (27,218) | انخفاض القيمة: |
| | | كما في 1 يناير و31 ديسمبر |
| 249,708 | 254,007 | صافي القيمة الدفترية |

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

| القيمة الدفترية للشهرة | | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
| 222,694 | 222,903 | وحدات إنتاج النقد: |
| 27,014 | 31,104 | الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة |
| | | البنية التحتية |
| 249,708 | 254,007 | المجموع |

تم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة من الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المبينة على الموازنات المالية لعام 2020 والمعتمدة من قبل الإدارة ويفرض أن متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 5.4% (2018: 5.1%) 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% (2018: 10%) والتدفقات النقدية إلى ما بعد فترة 5 سنوات تم استقراءها باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2018: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص للانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

10 - استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة
فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة خلال السنة:

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 62,814 | 101,228 | كما في 1 يناير |
| (621) | - | تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من شركة زميلة |
| 62,193 | 101,228 | كما في 1 يناير (معاد إدراجه) |
| 31,504 | - | إضافات إلى استثمار في شركات زميلة |
| 5,125 | - | إضافات إلى استثمار في شركات محاصة |
| 4,914 | 3,018 | حصة في النتائج |
| (372) | (765) | حصة في خسائر شاملة أخرى |
| (2,054) | (2,006) | توزيعات أرباح مستلمة |
| (82) | (123) | تعديلات ترجمة عملات اجنبية |
| 101,228 | 101,352 | كما في 31 ديسمبر |

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10 - استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تمة)
قررت المجموعة أن شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. والشركة الوطنية العقارية ش.م.ل.د.ع. كشركات زميلة هامة بالنسبة للمجموعة ويعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في شركات زميلة وشركات محاصة:

| شركات محاصة | شركة الوطنية العقارية | | شركة الخليج للمخازن | | ملخص بيان المركز المالي: |
|-------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---|
| | 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
| 523 | 7,609 | 47,623 | 71,877 | 68,576 | موجودات متداولة |
| 189,153 | 258,784 | 419,762 | 237,428 | 269,408 | موجودات غير متداولة |
| (9,662) | (8,871) | (64,069) | (38,856) | (46,123) | مطلوبات متداولة (معاد إدراج) |
| (97,658) | (180,783) | (131,390) | (125,593) | (134,891) | مطلوبات غير متداولة |
| 82,356 | 76,739 | 271,926 | 144,856 | 156,970 | حقوق الملكية |
| | | %20 | %21.59 | %21.59 | نسبة ملكية المجموعة |
| 13,177 | 12,081 | 29,783 | 31,274 | 33,889 | حصة المجموعة في حقوق الملكية الشهيرة |
| - | - | - | 20,345 | 20,345 | القيمة الدفترية للاستثمار |
| 13,177 | 12,081 | 29,783 | 51,619 | 54,234 | ملخص بيان الدخل: |
| 2 | 5 | 11,689 | 99,464 | 101,885 | إيرادات |
| (1,088) | (1,615) | 9,201 | 19,172 | 20,806 | الربح (الخسارة) |

يبلغ استثمار المجموعة في الشركات الزميلة الأخرى 5,254 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 4,928 ألف دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت القيمة السوقية لحصة المجموعة في شركة الخليج للتخزين المدرجة في بورصة قطر 57,783 ألف دينار كويتي (2018: 40,632 ألف دينار كويتي)، والقيمة السوقية العادية لحصة المجموعة في الشركة الوطنية العقارية المدرجة في بورصة الكويت مبلغ 24,934 ألف دينار كويتي (2018: 24,825 ألف دينار كويتي).

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 109,246 | 109,183 | استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت |
| 106 | 104 | أسهم - ملكية داخل الكويت |
| 3,479 | 2,861 | استثمار في صناديق - خارج الكويت |
| <u>112,831</u> | <u>112,148</u> | |

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

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

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت قيمة القرض الذي يحمل فائدة والمقدم من قبل المجموعة إلى شركة كورك تيليكوم 35,259 ألف دينار كويتي (2018): 35,321 ألف دينار كويتي) (إيضاح 27).

قضية كورك

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

وتم إيداع مذكرة المجموعة في 30 أبريل 2018. وبتاريخ 6 أغسطس 2018، أودعت جمهورية العراق اعتراضها على الاختصاص وطلبت النظر في الاعتراض للبت فيه كمسألة تمهيدية قبل النظر في موضوع وأساس النزاع. وقامت المحكمة بتشعيب الإجراءات في 31 أكتوبر 2018، وقدمت المجموعة مذكرتها المضادة بشأن الاختصاص الولائي في 10 يناير 2019. وقد ورد رد المدعى عليهم في 25 فبراير 2019، فيما ردت المجموعة بتاريخ 21 مارس 2019. هذا، وقد انعقدت الجلسات بتاريخ 24 و25 أبريل 2019. وبتاريخ 9 يوليو 2019، أصدرت المحكمة قرارها بشأن الاختصاص القضائي وخلصت فيه إلى أن لديها ولاية قضائية على بعض (وليس كل) مطالبات المجموعة. وسيتم البت الآن في الدعوى على أساس المطالبات التي يتحقق للمحكمة الولاية القضائية بشأنها. ولم تتقدم حكومة العراق حتى الآن بدفاعها وقد تقدمت بطلب مد أجل حتى تاريخ 24 مارس 2020. وستقوم المحكمة بإصدار قرارها بشأن هذا قريباً، في حين سيتقدم الأطراف بعد ذلك بالردود اللاحقة خلال الجلسة المنعقدة للبت في أساس الدعوى والمقرر عقدها في شهر أكتوبر 2020. هذا، ولا يمكن في الوقت الحالي تقييم الاثر المالي المتوقع حيث ما يزال النزاع قائماً دون حسمه قانوناً وعدم اتضاح الأمور.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

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

قضية كوريك (تتمة)

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

• التحكيم بشأن اتفاقية الاكتتاب في الأسهم

في 29 يونيو 2017، بدأت شركة تيليكوم العراق إجراءات تحكيم أمام غرفة التجارة الدولية ضد كل من شركة كورك الدولية (للإدارة) المحدودة ("كورك الدولية") والسيد/ سروان صابر مصطفى. وقد نشأ النزاع بسبب مبالغ مستحقة من كورك الدولية بكفالة السيد سروان صابر مصطفى بموجب اتفاقية اكتتاب تتعلق باستثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم. ويقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 75 مليون دولار أمريكي (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.

وقدمت شركة تيليكوم العراق ردها بتاريخ 8 مارس 2019، فيما تقدم المدعى عليهم بردهم في 3 مايو 2019. وقد انعقدت جلسات بتاريخ 16 و 17 سبتمبر 2019 ومن المتوقع أن يصدر قرار نهائي في أي وقت.

• التحكيم بشأن اتفاقية المساهمين

في 4 يونيو 2018، بدأت شركة تيليكوم العراق إجراءات التحكيم ضد شركة سي اس ليمتد والسيد سروان صابر مصطفى. نشأ النزاع بسبب مخالفات تعاقدية مختلفة من قبل المدعى عليهم لأحكام اتفاقية المساهمين المتعلقة باستثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم. يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات. وتم إرسال طلب التحكيم بتاريخ 4 يونيو 2018 وتم تقديم رد المدعى عليهم بتاريخ 10 سبتمبر 2018. قدمت شركة تيليكوم العراق طلباً معدلاً لطلب التحكيم في 15 يناير 2019. وتم تشكيل هيئة التحكيم في 29 مارس 2019 وقد قدمت شركة تيليكوم العراق مطالبته بتاريخ 28 أغسطس 2019. قدمت شركة سي اس ليمتد دفاعها بتاريخ 22 يناير 2020 على أن تنعقد جلسات المحاكمة في أوائل عام 2021.

• 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 قدمه 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. تم تأسيس هيئة التحكيم بتاريخ 15 مايو 2019 علماً أنه تم تقديم مطالبة شركة تيليكوم العراق بتاريخ 22 نوفمبر 2019 فيما أن موعد تقديم دفاع المدعى عليهم هو 21 فبراير 2020 على أن تنعقد جلسات المحاكمة في شهري نوفمبر وديسمبر من عام 2020.

• مطالبات مدير مركز دبي المالي العالمي

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

وبتاريخ 20 فبراير 2019، تقدمت شركة تيليكوم العراق لقاضي الأمور المستعجلة بطلب تعيين "ممثلين مفوضين" لشركة انترناشونال هولدينج ليمتد يتمتعون بالصلاحيات الكافية لتقصي شؤون الشركة التابعة لشركة انترناشونال هولدينج ليمتد (شركة كوريك تيليكوم ذ.م.م). ("طلب تعيين حارس"). وقضت محكمة مركز دبي المالي العالمي برفض طلب تعيين الحارس في 7 أغسطس 2019.

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

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) ببدا إجراءات تحكيم ضد شركة كورك تيليكوم بشأن إخلال كورك تيليكوم في سداد رسوم الخدمات المستحقة لشركة مودرن العالمية بموجب اتفاقية خدمات. بتاريخ 20 مارس 2019، تم منح شركة مودرن العالمية مطالبتهما بالكامل، والفائدة والمصاريف القانونية والتي بلغت حوالي 4.5 مليون دولار أمريكي. هذا، وقد بدأت المجموعة إجراءات التنفيذ ضد شركة كورك تيليكوم.

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 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018، تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بقيمة 359 مليون دولار أمريكي بما يعادل 109,183 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 109,246 ألف دينار كويتي).

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | أسهم ملكية غير مسعرة: |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 5,491 | 5,481 | - داخل الكويت |
| 9,659 | 10,375 | - خارج الكويت |
| <u>15,150</u> | <u>15,856</u> | |

13 - مخزون

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | مخزون |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| 21,228 | 29,571 | بضاعة بغرض البيع مرة أخرى |
| (239) | (897) | مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة |
| <u>20,989</u> | <u>28,674</u> | |

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

14 - مدينون تجاريون

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | إجمالي المدينين التجاريين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 397,665 | 397,481 | |
| (59,420) | (65,865) | |
| <u>338,245</u> | <u>331,616</u> | |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

14 - مدينون تجاريون (تتمة)

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 53,078 | 59,420 | كما في 1 يناير |
| 6,659 | - | تأثير الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية |
| 59,737 | 59,420 | كما في 1 يناير (معاد ادراجه) |
| 905 | 7,014 | خسائر الائتمان المتوقعة للسنة (إيضاح 22) |
| (1,224) | (715) | مبالغ مشطوبة |
| 2 | 146 | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) |
| 59,420 | 65,865 | كما في 31 ديسمبر |

15 - موجودات متداولة أخرى

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 31,712 | 34,314 | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| 23,324 | 27,056 | دفعات مقدما لموردين |
| 10,092 | 10,092 | مطالبات متنازع عليها (إيضاح 26 "ب") |
| 7,122 | 7,621 | تأمينات |
| 10,170 | 7,731 | أرصدة مدينة متنوعة |
| 4,340 | 6,296 | إيرادات مستحقة |
| 1,471 | 1,911 | أعمال قيد التنفيذ |
| 2,648 | 2,046 | مطالبات مستحقة أخرى |
| 1,327 | 1,839 | مدينو موظفين |
| 7,443 | 1,082 | أخرى |
| 99,649 | 99,988 | |

16 - أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 76,852 | 96,112 | نقد لدى البنوك وفي الصندوق |
| 49,075 | 34,820 | ودائع قصيرة الأجل |
| 125,927 | 130,932 | النقد والنقد المعادل |

17 - رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح
(أ) رأس المال

| المبلغ | | عدد الأسهم | | |
|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|--|
| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | 2018 | 2019 | |
| 153,299 | 176,294 | 1,532,983,094 | 1,762,930,558 | رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم |

17 - رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(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 لهما، 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 بتأمين هذا المبلغ نتيجة لعدم توافر الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويجب رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي في حالة توافر أرباح السنوات التالية بذلك ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

(د) أسهم خزينة

| 2018 | 2019 | |
|------------|------------|-----------------------------------|
| 86,062,497 | 98,978,642 | عدد أسهم الخزينة |
| %5.61 | %5.61 | النسبة المئوية للأسهم المصدرة |
| 69,022 | 80,965 | القيمة السوقية بالألف دينار كويتي |

(هـ) توزيعات الأرباح

قام المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية واجتماع الجمعية العمومية غير العادية في 2 ابريل 2019 بالموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ 15 فلس للسهم (31 ديسمبر 2017: 15 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 15% (31 ديسمبر 2017: 15%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

في 20 فبراير 2020، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 20 فلس للسهم (2018: 15 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 10% (2018: 15%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. يخضع هذا الاقتراح إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

(و) إيرادات شاملة أخرى

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

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

:2019

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
ربح من تغطية صافي استثمارات
(إيضاح 19)
خسائر من تغطية التدفقات النقدية
حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات
زميلة وشركات محاصة
تعديلات تحويل عملات اجنبية
خسائر إعادة قياس برامج المزايا المحددة
(إيضاح 18)
فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل ارض
(إيضاح 7)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

17 - رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(و) إيرادات شاملة أخرى (تتمة)

| المجموع ألف دينار كويتي | حصص غير مسيطرة ألف دينار كويتي | احتياطيات أخرى ألف دينار كويتي | احتياطي إعادة تقييم استثمارات ألف دينار كويتي | احتياطي التغطية ألف دينار كويتي | احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف دينار كويتي |
|-------------------------------|---|---|---|--|---|
| | | | | | 2018: |
| | | | | | التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية |
| | | | | | المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة |
| 477 | - | - | 477 | - | الأخرى |
| (874) | - | - | - | (874) | خسائر من تغطية صافي استثمارات (إيضاح 19) |
| (109) | - | - | - | (109) | خسائر من تغطية التدفقات النقدية |
| | | | | | حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة |
| (372) | - | - | - | (372) | وشركات محاصة |
| (11,688) | (1,702) | - | - | - | تعديلات تحويل عملات أجنبية |
| | | | | | أرباح إعادة قياس برامج المزايا المحددة |
| 590 | - | 590 | - | - | (إيضاح 18) |
| (11,976) | (1,702) | 590 | 477 | (1,355) | (9,986) |

18 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 21,586 | 20,958 | برامج مزايا محددة |
| 25,251 | 29,393 | برامج مزايا أخرى |
| 46,837 | 50,351 | كما في 31 ديسمبر |

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 45,431 | 46,837 | كما في 1 يناير |
| 11,187 | 11,628 | المحمل خلال السنة |
| (8,691) | (11,413) | المدفوع خلال السنة |
| (590) | 1,368 | خسائر (أرباح) اكتوارية تتعلق ببرامج المزايا المحددة |
| (500) | 1,931 | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية) |
| 46,837 | 50,351 | كما في 31 ديسمبر |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

18 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

| | | تكاليف المطامات المحملة على بيان الدخل | | | | أرباح (خسائر) إعادة قياس مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى | | | | 2018 | | | | | | | |
|-----------|---------|---|--|---|---|--|--|---|--|---|-----------------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|--|
| | | التغيرات الإحصائية الناتجة من الافتراضات الديموغرافية | التغيرات الإحصائية الناتجة من الافتراضات المالية | التغيرات الإحصائية الناتجة من الافتراضات الخبرة | التغيرات الإحصائية الناتجة من الافتراضات الاجمالي الفرعي | المساهمات من قبل صاحب العمل | أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات اجنبية) | التغيرات الإحصائية الناتجة من الافتراضات الخبرة | التغيرات الإحصائية الناتجة من الافتراضات المالية | التغيرات الإحصائية الناتجة من الافتراضات الديموغرافية | العائد على موجودات البرامج* | مزايا ما بعد التوظيف ألف دينار كويتي | صافي القائصة ألف دينار كويتي | تكلفة الخدمة ألف دينار كويتي | 1 يناير 2018 ألف دينار كويتي | التزام برامج المزايا المحددة القيمة العادية لموجودات البرامج | صافي التزام المزايا (23,435) (1,008) |
| (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) | | | | |

* باستثناء المبلغ المدرج في صافي الفائدة.

18 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

بلغ العائد الفعلي لموجودات البرامج للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 قيمة 8,237 ألف دينار كويتي (2018: 17 ألف دينار كويتي).

فيما يلي الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرامج وفقاً للقيمة العادلة:

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| | | استثمارات مسعرة |
| 29,457 | 39,346 | - أسهم |
| 30,343 | 28,219 | - سندات |
| | | استثمارات غير مسعرة |
| 16,318 | 11,659 | - عقارات |
| 6,637 | 7,840 | - وثائق تأمين |
| 3,553 | 5,512 | - أخرى |
| <u>86,308</u> | <u>92,576</u> | |

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

| 2018 | 2019 | |
|-------|-------|---|
| %2.58 | %1.55 | معدل الخصم في 31 ديسمبر |
| %2.37 | %2.53 | المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين |
| %1.43 | %1.50 | الزيادة المستقبلية في تكاليف التقاعد |
| 23 | 23 | العمر المتوقع للمتقاعدين عند عمر 65 (سنة) |

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة تقدير التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة.

التأثير على صافي التزامات
المزايا المحددة

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| | | معدل الخصم |
| (13,424) | (14,345) | - زيادة بنسبة 1% |
| 15,853 | 17,716 | - نقص بنسبة 1% |
| | | المعدل المتوقع لزيادة مكافأة الموظفين |
| 46 | 354 | - زيادة بنسبة 1% |
| (578) | (341) | - نقص بنسبة 1% |
| | | الزيادة المستقبلية المتوقعة في تكاليف التقاعد |
| 11,324 | 12,999 | - زيادة بنسبة 1% |
| (5,444) | (5,950) | - نقص بنسبة 1% |
| | | العمر المتوقع |
| 4,600 | 5,281 | - زيادة بمعدل عام واحد |
| (5,115) | (5,280) | - نقص بمعدل عام واحد |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

18 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 2,586 | 2,753 | خلال فترة 12 شهراً القادمة |
| 10,026 | 9,806 | ما بين 2 و5 سنوات |
| 8,474 | 7,170 | ما بين 5 و10 سنوات |
| 14,230 | 14,060 | بعد 10 سنوات |
| 35,316 | 33,789 | |

إن المتوسط المحدد لالتزامات برامج المزايا المحددة في نهاية فترة التقارير المالية المجمعة هو 15 سنة (2018: 14 سنة).

19 - قروض تحمل فائدة

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 104,862 | 138,961 | قرض متجدد بشروط ملزمة بعمولات متنوعة تم الحصول عليه من مجموعة بنوك يستحق في ابريل 2021 |
| 29,407 | 35,276 | قرض محدد الاجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية تبدأ من مارس 2016 |
| 21,580 | 24,576 | قرض متجدد بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد في يوليو 2023 |
| - | 25,752 | قرض محدد الاجل تم الحصول عليه من مجموعة بنوك ويستحق السداد في مارس 2023 |
| - | 6,000 | تسهيل مرابحة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد في فبراير 2024 |
| 13,000 | 1,500 | تسهيلات بشروط غير ملزمة من بنك محلي تستحق السداد عند الطلب |
| 49,105 | - | قرض محدد الاجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية اعتباراً من مايو 2016 * |
| 4,400 | - | قرض محدد الاجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد في يوليو 2019 |
| 38,628 | 38,791 | قروض أخرى |
| 260,982 | 270,856 | |

التسهيلات بشروط ملزمة

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

التسهيلات بدون شروط

إن تسهيل 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 243,956 ألف دينار كويتي (2018: 201,135 ألف دينار كويتي) تحمل هامش يتراوح من 0.5% إلى 5% سنوياً (2018: 0.5% إلى 5% سنوياً) فوق المعدلات القياسية.

* كما في 1 يناير 2019، تم إعادة تصنيف قروض تحمل فائدة بمبلغ 49,105 ألف دينار كويتي الى مطلوبات تأجير نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (إيضاح 6).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

19 - قروض تحمل فائدة (تنمة)

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

| المجموع ألف دينار كويتي | الجزء غير المتداول ألف دينار كويتي | الجزء المتداول ألف دينار كويتي | |
|-------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------|
| 209,583 | 192,854 | 16,729 | دولار أمريكي |
| 35,197 | 31,752 | 3,445 | دينار كويتي |
| 17,785 | 17,785 | - | درهم اماراتي |
| 3,535 | 3,535 | - | دولار سنغافوري |
| 4,756 | 1,782 | 2,974 | أخرى |
| 270,856 | 247,708 | 23,148 | في 31 ديسمبر 2019 |
| 260,982 | 207,448 | 53,534 | في 31 ديسمبر 2018 |

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 85,787 ألف دينار كويتي (2018: 112,218 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. إن المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية مرهونة كضمان لقاء هذه القروض.

التغطية لصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2019 قروض بالدولار الأمريكي بمبلغ 506,000 ألف دولار أمريكي (أداة تغطية)، 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 ارباح تحويل العملات الأجنبية الناتجة من أداة التغطية بمبلغ 258 ألف دينار كويتي (2018: خسائر بمبلغ 874 ألف دينار كويتي) مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).

20 - مطلوبات غير متداولة أخرى

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 8,153 | 8,014 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27) |
| 6,319 | 4,694 | مطلوبات أخرى |
| 14,472 | 12,708 | |

21 - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 214,914 | 230,528 | دائنون تجاريون |
| 100,539 | 97,140 | مصروفات مستحقة |
| 50,943 | 47,827 | مصروفات مستحقة تتعلق بموظفين |
| 15,881 | 15,271 | ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة |
| 6,010 | 3,929 | ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية |
| 4,245 | 4,390 | زكاة مستحقة |
| 920 | 1,204 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة |
| 389 | 371 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27) |
| 140 | 140 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 49,264 | 21,413 | مطلوبات أخرى |
| 443,245 | 422,213 | |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

21 - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

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.

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 201,550 | 207,240 | رواتب |
| 26,123 | 29,261 | مزايا موظفين |
| 29,714 | 9,229 | إيجار |
| 27,556 | 30,528 | أتعاب مهنية |
| 20,152 | 22,889 | إصلاحات وصيانة |
| 12,326 | 10,830 | إدارة مرافق |
| 6,286 | 6,552 | اتصالات |
| 8,621 | 9,017 | سفر |
| 3,764 | 4,459 | تأمين |
| 2,822 | 2,781 | مستلزمات مكتبية |
| 905 | 7,014 | خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 14) |
| 1,570 | 1,799 | رسوم بنكية |
| 1,809 | 2,223 | دعاية |
| 9,385 | 5,826 | مصروفات أخرى |
| <u>352,583</u> | <u>349,648</u> | |

23 - ضرائب

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 2,121 | 2,269 | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| 764 | 817 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| 848 | 908 | الزكاة |
| 6,196 | 9,389 | الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية |
| <u>9,929</u> | <u>13,383</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

25 - مشتقات الأدوات المالية (تتمة)

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة (تتمة)

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق

| من سنة إلى خمس سنوات ألف دينار كويتي | خلال سنة واحدة ألف دينار كويتي | القيمة الاسمية ألف دينار كويتي | القيمة العادلة السالبة ألف دينار كويتي | القيمة العادلة الموجبة ألف دينار كويتي |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|
| - | 27,436 | 27,436 | - | 70 |
| 22,015 | - | 22,015 | (186) | - |
| 22,015 | 27,436 | 49,451 | (186) | 70 |
| - | 24,934 | 24,934 | - | 190 |
| 20,865 | - | 20,865 | - | 250 |
| 20,865 | 24,934 | 45,799 | - | 440 |

2019

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:

عقود عملات أجنبية آجلة

مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية:

مبادلات أسعار الفائدة

2018

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:

عقود عملات أجنبية آجلة

مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية:

مبادلات أسعار الفائدة

26 - التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي |
|----------------------------|----------------------------|
| 127,107 | 157,106 |
| 132,014 | 3,684 |
| 108,417 | 60,704 |
| 367,538 | 221,494 |

خطابات ضمان

التزامات تأجير تشغيلي

التزامات رأسمالية (ملاحظة أدناه)*

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي |
|----------------------------|----------------------------|
| 29,964 | 3,684 |
| 53,960 | - |
| 48,090 | - |
| 132,014 | 3,684 |

خلال سنة واحدة

بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 30,651 ألف دينار كويتي (2018: 30,751 ألف دينار كويتي) صادرة من أحد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "شركة جلوبل كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقفل)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت، تم إصدار تلك الكفالات من البنك على أساس عدم الرجوع إلى المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

24 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

| 2018 ألف دينار كويتي (معاد إدراج)* | 2019 ألف دينار كويتي | |
|---|-------------------------------|---|
| 81,110 | 86,759 | ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم |
| سهم | سهم | |
| 1,762,930,558 (98,978,642) | 1,762,930,558 (98,978,642) | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة |
| 1,663,951,916 | 1,663,951,916 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| 48.75 فلس | 52.14 فلس | 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 2018 (إيضاح 17).

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

25 - مشتقات الأدوات المالية

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

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

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

عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

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

مبادلات أسعار الفائدة

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

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

26 - التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تمة)

* إن المجموعة (الشركة الأم وشركتها التابعة: شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية) وطرف ذي علاقة تمثل جزء من ترتيب لإنشاء وتطوير مجمع تجاري في الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). لدى المجموعة حالياً حصة ملكية بنسبة 19.87% (2018: 19.87%) كما قدمت تسهيلات قروض بفوائد إلى المشروع (إيضاح 27). إن الالتزامات التي تتحملها المجموعة تجاه المزيد من الاستثمارات في المشروع تبلغ 37,224 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 87,232 ألف دينار كويتي). إضافة إلى ما تقدم، قدمت الشركة الأم ضمانات تكافلية للمشروع بمبلغ 69,297 ألف دينار كويتي (2018: 57,976 ألف دينار كويتي) كما تتولى مسئولية إنجاز المجمع في الإطار الزمني المتفق عليه.

نزاعات قضائية

(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. وطعنَت الشركة الأم بمطالبة الحكومة الأمريكية لدفع المبلغ أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضم الاستئنافين.

وبتاريخ 26 أغسطس 2013، تحركت الحكومة الأمريكية طالبةً 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. طعنَت 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 بمصادرته 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 قيد النظر فيها والمشار إليها أعلاه. بتاريخ 6 ديسمبر 2018، استجابت المحكمة لطلب الشركة الأم بضم القضيتين. بتاريخ 17 ديسمبر 2018، قدمت حكومة الولايات المتحدة اقتراحاً ببرد دعوى DDKS. وبتاريخ 28 ديسمبر 2018، قدمت الشركة الأم ردها على اقتراح الحكومة الأمريكية وقد ورد رد حكومة الولايات المتحدة الأمريكية بتاريخ 14 فبراير 2019 وتم عقد جلسة بتاريخ 28 فبراير 2019. وبتاريخ 9 مايو 2019، أصدرت محكمة المطالبات الفيدرالية رأياً بمنح حكومة الولايات المتحدة حكماً في شكوى عقد مكتب المشاريع والتعاقدات المعدلة ورفضت قضية DDKS بسبب عدم اختصاصها. هذا، وقامت الشركة الأم بالطعن بالاستئناف على كلا القرارين أمام الدائرة الفيدرالية في 14 مايو 2019 حيث قامت المحكمة بضمهما لبعض، علماً بأن موجز الاستئناف قد اكتمل بتاريخ 16 سبتمبر 2019، وسيحدد موعد المرافعة الشفوية في النصف الأول من عام 2020.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

26 - التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تمة)

ب) تسهيل كفالة

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

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

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

كما قامت شركة جلوبال كليرنج برفع دعوى قضائية ضد الإدارة العامة للجمارك وتقدمت ضمن إحدى مطالباتها بطلب لمحكمة الاستئناف بوقف الإدارة العامة للجمارك من 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 شركة جلوبال كليرنج والإدارة العامة للجمارك وقام كلا الطرفين برفع دعاوى قضائية ودعاوى مقابلة مختلفة منظورة حالياً أمام المحاكم. ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة أنه لن يكون لهذه 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 28,000 ألف دينار كويتي يمثل قطعة أرض تقع جنوب أمغرة تم الحصول عليها من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقد إيجار.

في 3 يوليو 2018، أخطرت الهيئة الشركة الأم بعزمها إنهاء عقد الإيجار المشار إليه أعلاه لزعماً بانتهاء سريانه في 30 يونيو 2018، وطالبت الهيئة الشركة الأم بتسليم قطعة الأرض. استناداً إلى الرأي القانوني للمستشار القانوني الخارجي للشركة الأم، فإن إخطار إنهاء العقد مخالف للقانون، وقد اتخذت الشركة الأم الإجراءات القانونية اللازمة وقامت برفع دعوى برقم 2587 لسنة 2018 تجاري-عام-حكومي/24 ودعوى برقم 3686 لسنة 2018 تجاري-عام-حكومي ودعوى رقم 4522 لسنة 2018 تجاري-عام-حكومي بطلب الحكم بنسب خبير لإبداء الرأي حول ثبوت التجديد الضمني لعقد الإيجار المذكور أعلاه بموجب القانون. وبتاريخ 9 سبتمبر 2018 صدر قرار الإخلاء الإداري رقم (ه.ع.ص 129/2018) وطعن عليه الشركة الأم أمام القضاء بالدعوى رقم 5600/2018 إداري/12.

وبتاريخ 25 إبريل 2019 الحكم رقم 314/2019 ضد الشركة الأم بانتهاء عقد التخصيص رقم 157 اعتباراً من 30 يونيو 2018 وبإخلاء الشركة الأم للقسيمة وطردها واسترداد الهيئة لحيازة الأرض وإلزام الشركة الأم بأداء الربيع ابتداءً من 1 يوليو 2018 بمبلغ 80 دينار كويتي عن كل يوم تأخير حتى تسليم القسيمة - وهذا الحكم صادر من محكمة أول درجة وغير نهائي. وقد اتخذت الشركة الأم إجراءات الطعن على هذا الحكم بالاستئناف وطلبت وقف تنفيذ الحكم. إضافة إلى ذلك، طالبت الشركة الأم المحكمة بإلغاء الحكم المستأنف عليه والقاضي برفع الدعوى بإثبات امتداد وتجديد العلاقة التعاقدية للعقد رقم (157) لمدة أخرى قدرها 20 سنة بدءاً من 1 يوليو 2018.

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

وبتاريخ 8 ديسمبر 2019 صدر الحكم في الاستئنافات المقامة من الشركة الأم بإلغاء الحكم المستأنف رقم (314/2019) فيما قضى به في الدعوى الأصلية والقضاء مجدداً بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذي صفة وبتأييد الحكم المستأنف فيما عدا ذلك، ومؤدى هذا الحكم النهائي هو بقاء القسامم موضوع العقد حتى الان بحيازة الشركة الأم. غير أن الحكم قابل للطعن عليه بالتمييز من أطراف الخصومة وقد طعن الشركة على هذا الحكم بالتمييز 2019/3900 تمييز تجاري/4 ومازال الطعن متداولاً ولم يفصل فيه.

كما أقامت الشركة الأم أيضاً إشكالات لوقف تنفيذ الحكم المستشكل فيه رقم 314 لسنة 2019 لحين الفصل في الاستئناف، وبتاريخ 2 سبتمبر 2019، صدر الحكم في الإشكال المذكور بوقف تنفيذ الحكم رقم 314 لسنة 2019 وطعن الهيئة على هذا الحكم بالاستئناف وبتاريخ 16 فبراير 2020 صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف من الهيئة ورفض الإشكال تأسيساً على حكم الاستئناف أعلاه الصادر بتاريخ 8 ديسمبر 2019. ولم تتمكن الشركة الأم بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي من التعليق على نتائج القضية.

26 - التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

نزاعات قانونية (تتمة)

(د) قضايا شركة كي جي إل

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

في 4 يونيو 2018، لاحقاً لانتهاء كافة التحقيقات، قدمت الشركة الأم طلب إصدار حكم مستعجل. في 6 يوليو 2018، وافقت المحكمة على طلب الشركة الأم واسقطت الدعوى.

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

في 28 فبراير 2019، رفضت المحكمة العليا التماس كي جي إل بختتم أجزاء مستنسخة من السجل في 7 مارس 2019. في 12 ابريل 2019 وافقت المحكمة على التزام كي جي إل بختتم أجزاء مستنسخة من السجل.

في 15 مايو 2019، حددت المحكمة العليا موعد للمرافعة الشفهية في الاستئناف واستمعت المحكمة إليها في 26 يونيو 2019. و في 1 أغسطس 2019 أصدرت المحكمة العليا قرارها برفض الاستئناف المقدم من قبل كي جي إل. بتاريخ 3 سبتمبر 2019، تقدمت شركة كي جي إل بالتماس للموافقة على تقديم الاستئناف أمام محكمة التمييز في ولاية بنسلفانيا، وطلبت من محكمة التمييز مراجعة قرار المحكمة العليا. وقدمت الشركة الأم ردها على الالتماس بتاريخ 17 سبتمبر 2019 ولم تصدر محكمة التمييز حكمها حتى تاريخه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

27 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين 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:

| | | | 2019 |
|-------------------------------|---|--|---|
| | | | بيان الدخل المجموع |
| المجموع ألف دينار كويتي | أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي | مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي | |
| 2,261 | 2,175 | 86 | الإيرادات |
| (416) | (372) | (44) | مصروفات عمومية وإدارية |
| 7,340 | 7,340 | - | إيرادات فوائد |
| (80) | (80) | - | تكاليف تمويل |
| | | | بيان المركز المالي المجموع: |
| 101,352 | 71,569 | 29,783 | استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 10) |
| 109,183 | 109,183 | - | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11) |
| 3,031 | 2,945 | 86 | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| - | 24,934 | 24,934 | قرض إلى طرف ذي علاقة |
| 35,259 | 35,259 | - | قرض إلى شركة زميلة |
| 8,385 | 8,014 | 371 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و21) |
| | | | 2018 |
| | | | بيان الدخل المجموع |
| المجموع ألف دينار كويتي | أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي | مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي | |
| 862 | 862 | - | الإيرادات |
| (403) | (359) | (44) | مصروفات عمومية وإدارية |
| 3,732 | 3,732 | - | إيرادات فوائد |
| (81) | (81) | - | تكاليف تمويل |
| | | | بيان المركز المالي المجموع: |
| 101,228 | 69,724 | 31,504 | استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 10) |
| 109,246 | 109,246 | - | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11) |
| 2,192 | 2,111 | 81 | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| 42,054 | 42,054 | - | قرض إلى طرف ذي علاقة |
| 35,321 | 35,321 | - | قرض إلى شركة زميلة |
| 8,542 | 8,153 | 389 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 20 و21) |

إن القرض إلى طرف ذي علاقة بمبلغ 98,732 ألف دينار كويتي (2018: 42,054 ألف دينار كويتي) تم منحه إلى شركة محاصة ويمثل المبالغ المدفوعة مقدماً من شركة تابعة للمجموعة لإنشاء وتطوير مركز تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة - "المشروع". يحمل هذا المبلغ فوائد سنوية مركبة وفقاً لاتفاقية القرض ويمكن تحويله إلى حقوق ملكية في المشروع عند إتمام انشاءه ويخضع ذلك لتحقيق المشروع لأهداف تشغيلية معينة.

27 - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

| 2018 | 2019 | |
|----------------|-------------|-------------------|
| ألف | ألف | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| (معاد إدراجة)* | | |
| 3,872 | 4,144 | مزايا قصيرة الأجل |

تتضمن المزاي قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 2,725 ألف دينار كويتي (2018: 2,399 ألف دينار كويتي).

28 - معلومات القطاعات التشغيلية

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

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

• الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها:

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

• البنية التحتية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

28 - معلومات القطاعات التشغيلية (تمة)

| المجموع ألف دينار كويتي | تعديلات واستبعادات ألف دينار كويتي | البنية التحتية ألف دينار كويتي | الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها ألف دينار كويتي | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 | |
|-------------------------------|---|---|---|---|---------|
| | | | | الإيرادات | التتائج |
| 1,578,563 | - | 454,728 | 1,123,835 | عملاء خارجيون | |
| - | (15,705) | 14,974 | 731 | ما بين القطاعات | |
| <u>1,578,563</u> | <u>(15,705)</u> | <u>469,702</u> | <u>1,124,566</u> | إجمالي الإيرادات | |
| 193,130 | (252) | 134,748 | 58,634 | الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | |
| (60,502) | | | | استهلاك | |
| (6,084) | | | | إطفاء | |
| <u>126,544</u> | | | | الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | |
| 8,492 | | | | إيرادات فوائد | |
| (21,494) | | | | تكاليف تمويل | |
| <u>113,542</u> | | | | الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | |
| (13,523) | | | | ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | |
| <u>100,019</u> | | | | ربح السنة | |
| <u>2,082,134</u> | <u>(39,585)</u> | <u>1,340,689</u> | <u>781,030</u> | إجمالي الموجودات | |
| <u>932,564</u> | <u>(470,376)</u> | <u>998,688</u> | <u>404,252</u> | إجمالي المطلوبات | |
| 254,007 | - | 31,104 | 222,903 | إفصاحات أخرى: | |
| 25,052 | - | 20,702 | 4,350 | الشهرة (إيضاح 9) | |
| (67,693) | (692) | (49,849) | (17,152) | موجودات غير ملموسة (إيضاح 8) | |
| 3,642 | - | 3,642 | - | إنفاق رأسمالي | |
| | | | | التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية | |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

28 - معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها ألف دينار كويتي | البنية التحتية ألف دينار كويتي | تعديلات واستبعادات ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي |
|---|--|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| الإيرادات | | | | |
| عملاء خارجيون | 1,151,731 | 398,459 | - | 1,550,190 |
| ما بين القطاعات | 1,352 | 13,509 | (14,861) | - |
| إجمالي الإيرادات | 1,153,083 | 411,968 | (14,861) | 1,550,190 |
| النتائج | | | | |
| الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | 35,892 | 130,981 | (12,032) | 154,841 |
| استهلاك إطفاء | | | | (31,362) |
| | | | | (4,632) |
| الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | | | | 118,847 |
| إيرادات فوائد | | | | 5,130 |
| تكاليف تمويل | | | | (14,132) |
| الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | | | | 109,845 |
| ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة | | | | (10,069) |
| ربح السنة | | | | 99,776 |
| إجمالي الموجودات | 761,503 | 1,172,686 | (91,030) | 1,843,159 |
| إجمالي المطلوبات | 391,601 | 936,541 | (551,217) | 776,925 |
| إفصاحات أخرى: | | | | |
| الشهرة (إيضاح 9) | 222,694 | 27,014 | - | 249,708 |
| موجودات غير ملموسة (إيضاح 8) | 5,077 | 20,459 | - | 25,536 |
| إنفاق رأسمالي | (18,110) | (64,549) | (199) | (82,858) |
| التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية | - | 1,320 | - | 1,320 |

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

28 - معلومات القطاعات التشغيلية (تمة)

تحليل معلومات الإيرادات

يعرض الجدول التالي تحليل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

| 31 ديسمبر 2019 | | | | | |
|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---|---|-------------------------------------|
| الإجمالي ألف دينار كويتي | خدمات أخرى ألف دينار كويتي | إيرادات تأجير ألف دينار كويتي | إيرادات الشحن والمناولة للمشروعات ألف دينار كويتي | إيرادات الخدمات اللوجستية ألف دينار كويتي | |
| 430,936 | 253,962 | - | 44,421 | 132,553 | توقيت الاعتراف بالإيرادات |
| 1,147,627 | - | 70,606 | 1,000,620 | 76,401 | الخدمات المقدمة في نقطة زمنية معينة |
| 1,578,563 | 253,962 | 70,606 | 1,045,041 | 208,954 | الخدمات المقدمة على مدار الوقت |
| | | | | | إجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء |
| الأسواق الجغرافية | | | | | |
| 457,412 | 169,844 | 69,787 | 78,827 | 138,954 | الشرق الأوسط |
| 400,576 | 147 | - | 377,455 | 22,974 | أوروبا |
| 361,431 | 7,546 | 504 | 334,876 | 18,505 | آسيا |
| 227,403 | - | - | 224,021 | 3,382 | أمريكا |
| 131,741 | 76,425 | 315 | 29,862 | 25,139 | أفريقيا |
| 1,578,563 | 253,962 | 70,606 | 1,045,041 | 208,954 | إجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء |
| 31 ديسمبر 2018 | | | | | |
| الإجمالي ألف دينار كويتي | خدمات أخرى ألف دينار كويتي | إيرادات تأجير ألف دينار كويتي | إيرادات الشحن والمناولة للمشروعات ألف دينار كويتي | إيرادات الخدمات اللوجستية ألف دينار كويتي | |
| 388,355 | 219,786 | - | 40,161 | 128,408 | توقيت الاعتراف بالإيرادات |
| 1,161,835 | - | 62,784 | 1,021,086 | 77,965 | الخدمات المقدمة في نقطة زمنية معينة |
| 1,550,190 | 219,786 | 62,784 | 1,061,247 | 206,373 | الخدمات المقدمة على مدار الوقت |
| | | | | | إجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء |
| الأسواق الجغرافية | | | | | |
| 409,755 | 151,881 | 62,146 | 70,135 | 125,593 | الشرق الأوسط |
| 364,629 | - | - | 363,889 | 740 | أوروبا |
| 387,571 | 7,511 | 340 | 354,411 | 25,309 | آسيا |
| 269,206 | 182 | - | 248,400 | 20,624 | أمريكا |
| 119,029 | 60,212 | 298 | 24,412 | 34,107 | أفريقيا |
| 1,550,190 | 219,786 | 62,784 | 1,061,247 | 206,373 | إجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء |

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.

28 - معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات الجغرافية الأخرى
يعرض الجدول التالي معلومات تتعلق بالموجودات غير المتداولة بناءً على القطاعات الجغرافية:

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | موجودات غير متداولة |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| 719,857 | 855,658 | الشرق الأوسط |
| 180,859 | 221,590 | آسيا |
| 52,473 | 74,442 | أوروبا |
| 26,926 | 41,507 | أمريكا |
| 30,720 | 48,213 | أفريقيا |
| 18,305 | 20,158 | غير موزع |
| 1,029,140 | 1,261,568 | |

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات قيد التنفيذ وموجودات حق الاستخدام 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 لقبود 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 بالمراجعة والموافقة على سياسات إدارة المخاطر والتأكيد لمجلس إدارة الشركة الأم على أن أنشطة إدارة المخاطر المالية بالمجموعة تتم وفقاً لسياسات وإجراءات مناسبة وأنه تم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة في إدارة المخاطر وقدرتها على تحمل المخاطر. إن كافة أنشطة المشتقات لأغراض إدارة المخاطر تتم من قبل فرق عمل متخصصة تتمتع بالمهارات المطلوبة والخبرات والتوجيه المناسب. تقتضي سياسة المجموعة ألا يتم تداول المشتقات لأغراض المضاربة.

فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة في سياق الأعمال والعمليات التي تقوم بها والوسائل والهيكل التنظيمي الذي تطبقه المجموعة في سعيها نحو الإدارة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تركيزات المخاطر الزائدة (تتمة)

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

مخاطر الائتمان

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

مجمّل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 125,927 | 130,932 | أرصدة لدى البنوك |
| 338,245 | 331,616 | مدينون تجاريون |
| 35,321 | 35,259 | قرض إلى شركة زميلة * |
| 42,054 | 98,732 | قرض إلى طرف ذي علاقة |
| 44,613 | 38,618 | موجودات أخرى (باستثناء الدفعات مقدما لموردين والمصرفيات المدفوعة مقدما) |
| <u>586,160</u> | <u>635,157</u> | |

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

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 الأعمال والدولة التي يعمل بها العميل على مخاطر الائتمان يعتبر أقل 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 أشكال تأمينية أخرى يتم الحصول عليها من بنوك أو مؤسسات مالية أخرى طيبة السمعة.

تقوم المجموعة بإجراء تحليل انخفاض القيمة بتاريخ البيانات المالية المجمعة 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 أشكال 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 الإيضاح رقم 14.

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

| المدينون التجاريون | | | | | | | 31 ديسمبر 2019 |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---|
| عدد أيام التأخر في السداد | | | | | | | |
| متداولة ألف دينار كويتي | 30-1 يوماً ألف دينار كويتي | 60-31 يوماً ألف دينار كويتي | 90-61 يوماً ألف دينار كويتي | 120 - 91 يوماً ألف دينار كويتي | أكثر من 120 يوماً ألف دينار كويتي | الإجمالي ألف دينار كويتي | |
| 246,135 | 48,799 | 16,129 | 6,815 | 8,588 | 71,015 | 397,481 | المجموع الكلي المقدر للقيمة الدفترية في حالة التعثر |
| | | | | | | 65,865 | خسائر الائتمان المقدرة |
| | | | | | | %16.57 | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |
| المدينون التجاريون | | | | | | | 31 ديسمبر 2018 |
| عدد أيام التأخر في السداد | | | | | | | |
| متداولة ألف دينار كويتي | 30-1 يوماً ألف دينار كويتي | 60-31 يوماً ألف دينار كويتي | 90-61 يوماً ألف دينار كويتي | 120 - 91 يوماً ألف دينار كويتي | أكثر من 120 يوماً ألف دينار كويتي | الإجمالي ألف دينار كويتي | |
| 217,188 | 55,804 | 18,804 | 13,447 | 10,120 | 82,302 | 397,665 | المجموع الكلي المقدر للقيمة الدفترية في حالة التعثر |
| | | | | | | 59,420 | خسائر الائتمان المقدرة |
| | | | | | | %14.94 | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |

النقد والنقد 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 لبنود بيان المركز المالي المجموع في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 المخصوصة.

| المطلوبات المالية | أقل من شهر ألف دينار كويتي | من شهر إلى ثلاثة أشهر ألف دينار كويتي | من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً ألف دينار كويتي | أكثر من سنة ألف دينار كويتي | المجموع ألف دينار كويتي |
|---------------------------------|-------------------------------|--|--|--------------------------------|----------------------------|
| 2019 | | | | | |
| قروض تحمل فائدة | 2,025 | 4,051 | 18,229 | 321,904 | 346,209 |
| مطلوبات تأجير | 3,673 | 7,602 | 29,020 | 172,489 | 212,784 |
| دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 36,811 | 71,980 | 313,422 | - | 422,213 |
| توزيعات أرباح مستحقة | - | - | 8,143 | - | 8,143 |
| مطلوبات أخرى غير متداولة | - | - | - | 12,708 | 12,708 |
| إجمالي المطلوبات المالية | 42,509 | 83,633 | 368,814 | 507,101 | 1,002,057 |
| 2018 | | | | | |
| قروض تحمل فائدة | 1,542 | 3,084 | 45,838 | 253,805 | 304,269 |
| دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | 37,060 | 74,120 | 333,538 | - | 444,718 |
| توزيعات أرباح مستحقة | - | 8,223 | - | - | 8,223 |
| مطلوبات أخرى غير متداولة | - | - | - | 14,472 | 14,472 |
| إجمالي المطلوبات المالية | 38,602 | 85,427 | 379,376 | 268,277 | 771,682 |

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 2019 و31 ديسمبر 2018.

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

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.

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)
مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

| 2018 | 2019 |
|-------------|-------------|
| ألف | ألف |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| +1,200 | +1,329 |

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 بعملة غير الدينار الكويتي)، وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

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

الحساسية لأسعار العملات الأجنبية

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

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%

| التأثير على بيان الدخل المجموع | | التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى | |
|--------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| ألف | ألف | ألف | ألف |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| +52 | +3 | +1,212 | +1,535 |

دولار أمريكي

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

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 الجوهري على القيمة العادلة المدرجة ملحوظة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

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

| مجموع القيمة العادلة | المستوى 3 ألف دينار كويتي | المستوى 2 ألف دينار كويتي | |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| | | | 2019 |
| | | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: |
| 109,183 | 109,183 | - | استثمار في شركة زميلة |
| 35,259 | 35,259 | - | قرض إلى شركة زميلة |
| 98,732 | 98,732 | - | قرض إلى طرف ذي علاقة |
| 104 | 104 | - | أسهم ملكية |
| 2,861 | - | 2,861 | استثمار في صناديق |
| <u>246,139</u> | <u>243,278</u> | <u>2,861</u> | |
| | | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: |
| 15,856 | 15,856 | - | أسهم ملكية غير مسعرة |
| | | | موجودات مالية مشتقة: |
| 70 | - | 70 | عقود عملات أجنبية آجلة |
| (186) | - | (186) | مبادلات أسعار الفائدة |
| (116) | - | (116) | |
| <u>261,879</u> | <u>259,134</u> | <u>2,745</u> | |
| | | | 2018 |
| | | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: |
| 109,246 | 109,246 | - | استثمار في شركة زميلة |
| 35,321 | 35,321 | - | قرض إلى شركة زميلة |
| 42,054 | 42,054 | - | قرض إلى طرف ذي علاقة |
| 106 | 106 | - | أسهم ملكية |
| 3,479 | - | 3,479 | استثمار في صناديق |
| <u>190,206</u> | <u>186,727</u> | <u>3,479</u> | |
| | | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: |
| 15,150 | 15,150 | - | أسهم ملكية |
| | | | موجودات مالية مشتقة: |
| 190 | - | 190 | عقود عملات أجنبية آجلة |
| 250 | - | 250 | مبادلات أسعار الفائدة |
| 440 | - | 440 | |
| <u>205,796</u> | <u>201,877</u> | <u>3,919</u> | |

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

لا توجد أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2019 و2018.

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

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| 112,918 | 201,877 | كما في 1 يناير |
| (5,769) | - | تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على القيمة العادلة |
| 79,174 | - | تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على إعادة التصنيف |
| 186,323 | 201,877 | |
| 269 | (132) | التغير في القيمة العادلة المدرجة في بيان الدخل المجموع |
| 477 | (291) | إعادة القياس المدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 14,808 | 57,680 | أخرى بما في ذلك الاضافات (المبيعات) والتحويل |
| 201,877 | 259,134 | 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 إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2019 نتيجة لعوامل عدم التأكد المرتبطة بها وبالتالي تم تسجيل الاستثمار بقيمته العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 11).

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 إلى الأسعار أو المعدلات المعلنة بالسوق.

31 - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأسمال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة 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 2019 و31 ديسمبر 2018.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

31 - إدارة رأس المال (تتمة)

| 2018 ألف دينار كويتي | 2019 ألف دينار كويتي | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| 260,982 | 270,856 | قروض تحمل فائدة |
| (125,927) | (130,932) | أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع |
| 135,055 | 139,924 | صافي الدين |
| 1,013,539 | 1,100,380 | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 52,695 | 49,190 | الحصص غير المسيطرة |
| 1,066,234 | 1,149,570 | رأس المال |
| 12.67% | 12.17% | معدل الاقتراض |

Agilitycorp



Agility



Agility



Agility.com



المكتب الرئيسي

تلفون: +965 1 809 222

إيميل: kuwait@agility.com

علاقات المستثمرين

تلفون: +965 1 809 222

إيميل: investor@agility.com