



التقرير السنوي 2018

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

05

مجلس الإدارة

06

كلمة نائب رئيس مجلس الإدارة

08

أهم المؤشرات المالية

12

التواجد الجغرافي

16

تقرير المسؤولية الاجتماعية والاستدامة

22

تقرير حوكمة الشركات

36

تقرير مراقبي الحسابات

44

البيانات المالية المجمعة

مجلس الإدارة

عادل محمد بدر
البدر

عضو مجلس الإدارة

طارق عبد العزيز
سلطان عيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة

هنادي أنور عيسى
الصالح

رئيس مجلس الإدارة

سلطان أنور سلطان
العيسى

عضو مجلس الإدارة

فيصل جميل سلطان
العيسى

عضو مجلس الإدارة

ناصر محمد فهد
الراشد

عضو مجلس الإدارة

كلمة نائب رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمين الكرام

أعلنت أجيليتي الشركة الرائدة في تقديم الخدمات اللوجيستية العالمية عن النتائج المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 محققة صافي أرباح بقيمة 81.1 مليون دينار كويتي بما يعادل 56.06 فلس للسهم الواحد، بزيادة قدرها 18.4% مقارنة بالنتائج المالية لعام 2017. وقد بلغت إيرادات الشركة 1,550.2 مليون دينار كويتي، والأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء 154.8 مليون دينار كويتي بزيادة 10.2% و14.5% بحسب الترتيب.

توصيات مجلس الإدارة

هذا وقد أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 15% (15 فلس للسهم الواحد) وأسهم منحة بقيمة 15% (15 سهم لكل 100 سهم) وهذه التوصية خاضعة لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة.

نتائج أجيليتي المجمععة

لقد حسنت أجيليتي من ربحيتها على مدار 10 فصول متتالية وفي عام 2018، حققت أجيليتي نموًا مضاعفًا في الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للعام الثالث على التوالي. وإن الشركة تواصل الاستثمار لتعزيز نموها المستقبلي من خلال بناء أكثر من مليون متر مربع من المرافق التخزينية والصناعية الجديدة في جميع أنحاء الشرق الأوسط وأفريقيا، فضلًا عن تطوير مشروع مجمع ريم مول من خلال إحدى شركاتها التابعة والبالغة قيمته 1.2 مليار دولار في أبو ظبي؛ واستثمار أكثر من 100 مليون دولار في Shipa، المنصة اللوجيستية الرقمية الخاصة بالشركة.

كانت التدفقات النقدية التشغيلية في 2018 صحية ومتنامية، في حين كان التدفق النقدي الحر محدودًا نتيجة للنفقات الرأسمالية التي أدت إلى زيادة الاقتراض لتمويل هذه الاستثمارات الاستراتيجية. وتعكس توصية مجلس الإدارة الخاصة بتوزيع الأرباح رغبتنا في مكافأة المساهمين دون التأثير على نمو الأعمال المستقبلية للشركة.

لا تزال أجيليتي ملتزمة بتحقيق هدفها البالغ 800 مليون دولار من الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء إلا أن الجدول الزمني قد يمتد إلى ما بعد عام 2020. وتقوم أجيليتي باكتشاف طرق مختلفة لتعزيز القيمة لمساهمينها، بما في ذلك فرص الاستثمار وعمليات الاستحواذ والإدراج لبعض الشركات التابعة لها.

أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة

حققت أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة نموًا في الإيرادات بنسبة 8.6% لتصل إلى 1,153.1 مليون دينار كويتي في عام 2018، مدفوعة في ذلك بالنمو القوي عبر خدماتها الأساسية، كما حققت زيادة في صافي الإيرادات بنسبة 4.9% مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي نتيجة لزيادة عائدات خدمات الشحن الجوي واستقرار عائدات الشحن البحري، وبلغ هامش صافي الإيرادات نسبة 22.9%. وقد شهدت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء زيادة بنسبة 6.3% لتصل إلى 35.9 مليون دينار كويتي حيث يرجع ذلك إلى قوة عمليات الشحن وخدمات التخزين، والتنفيذ المتسق للاستراتيجية التجارية للقطاع والتركيز الدائم على تعزيز الكفاءة.

وفيما يخص المنتجات الأساسية: حققت أجيليتي للخدمات اللوجيستية زيادة في إيرادات خدمات التخزين للطرف الثالث بنسبة 8.7% وزيادة في أحجام الشحن الجوي بنسبة 9.2% وأحجام الشحن البحري بواقع 6.7%. والجدير بالذكر أن هذا الأداء قد تفوق على الأداء العام لسوق الشحن العالمي الذي نما بمعدل 4.5% لأحجام الشحن الجوي و3.5% لأحجام الشحن البحري عالميًا.

وفيما يخص خدمات الشحن الجوي؛ كانت القطاعات الأسرع نموًا هي قطاع الأزياء والقطاعات الصناعي والتكنولوجي. بينما شهدت خدمات الشحن البحري نموًا في المسارات التجارية عبر المحيط الهادي ترقبًا إلى تطبيق التعرفة الجمركية بين الولايات المتحدة والصين. ومع ذلك، كان هناك انخفاض عام في الطلب وضغوطًا على هوامش الربح عبر نفس المسارات التجارية في النصف الثاني من عام 2018. وقد قامت أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة أيضًا باستثمارات في خدمات التخزين في أستراليا والصين والهند والشرق الأوسط خلال عام 2018، وتعمل باستمرار لتحسين هوامش الربح في هذا القطاع.

وتستمر أجيليتي للخدمات اللوجيستية في الاستثمار في التحول التكنولوجي لتحسين الكفاءة في الأداء وخدمة عملائها بشكل أفضل. كما تعتبر الريادة الرقمية في قطاع الخدمات اللوجيستية من الأسس الجوهرية لنموها المستقبلي وهي تستمر في الاستثمار لتحسين أداءها التشغيلي، واستراتيجيتها للتحول الرقمي، ومنصة الخدمات اللوجيستية الرقمية.

مجموعة شركات أجيليتي للبنية التحتية

حققت مجموعة شركات أجيليتي للبنية التحتية نموًا في الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء خلال عام 2018 بنسبة 8.4% وزيادة في الإيرادات بنسبة 15%. وتستثمر أجيليتي في هذه الشركات لدفع نموها المستقبلي.

وقد حققت أجيليتي للمجمعات اللوجيستية - سابقاً أجيليتي للخدمات العقارية الصناعية 6.6% نموًا في الإيرادات خلال العام على الرغم من تحديات السوق. ففي الكويت؛ تهتم أجيليتي للمجمعات اللوجيستية بتعزيز الكفاءة ضمن أصولها الحالية كما أكملت تطوير 85 ألف متر مربع من المساحات التخزينية. وأيضًا، أكملت أجيليتي للمجمعات اللوجيستية بناء 80 ألف متر مربع من المساحات التخزينية خلال عام 2018 في الرياض، وبدأت بتطوير ثلاثة مرافق تبلغ مساحة كل منها 40 ألف متر مربع وسيتم الانتهاء منها في عامي 2019 و2020. أما في أفريقيا، فقد بدأت أجيليتي للمجمعات اللوجيستية بناء مرافق جديدة في غانا وموزامبيق وساحل العاج، والتي من شأنها توفير مساحة تخزين إضافية في عام 2019 ذلك إلى جانب إضافة نيجيريا كجزء من برنامج التوسع التابع لها في أفريقيا.

وسجلت ترايستار، وهي شركة متخصصة في تقديم الخدمات اللوجيستية المتكاملة لقطاع المنتجات النفطية، نموًا في الإيرادات بنسبة 33.7% في عام 2018، معززة في ذلك ببعض العقود الجديدة مع عملائها الحاليين والجدد. وتستمر ترايستار في البحث عن فرص جديدة لتعزيز القيمة لمساهميها.

بينما حققت شركة ناشيونال لخدمات الطيران (ناس)، المتخصصة في تقديم خدمات المطارات، زيادة في إيرادات بنسبة 17.3% في عام 2018. وقد استفادت ناس من النمو القوي في أفغانستان والهند؛ والتغيرات الرئيسية التي أدت إلى تحقيق نتائج إيجابية في الربع الرابع في المغرب وتنزانيا؛ والعمليات التشغيلية خلال العام في أوغندا. وقد كان الأداء في ساحل العاج ولبريا ورواندا وأبوظبي مستقرًا. إلا أن عمليات الشركة في الكويت قد تأثرت بسبب زيادة في التكاليف التشغيلية ومتطلبات سلطات المطار إلى جانب تعليق أعمال الخطوط الجوية الوطنية.

وشهدت شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية (يوباك)، وهي شركة رائدة في مجال إدارة العقارات والمنشآت التجارية في الكويت، عامًا جيدًا في عام 2018. فعلى الرغم من تراجع الإيرادات بنسبة 1.9% في عام 2018 بسبب تراجع عمليات مواقف مبنى المطار T1 بسبب افتتاح مواقف جديدة للركاب، إلا أن يوباك قد حسنت من كفاءة العمليات في المشاريع



بالخدمات في أعقاب ما يزيد عن 50 كارثة طبيعية، والتي تصل إلى أكثر من 1.6 مليون شخص محتاج.

• العمالة العادلة: تلتزم شركة أجيليتي التزامًا متصلاً بحقوق الإنسان وممارسات العمل العادلة، وتواصل الشركة جهودها لوضع معايير عالية الأداء لممارسات العمل العادل على مستوى العالم. في عام 2018 ركزت أجيليتي على تدريب مؤسسات البنية التحتية ولا سيما تلك المؤسسات التي تعمل في المناطق الجغرافية عالية المخاطر. لقد قمنا بتوسيع نطاق برنامجنا لتدريب المزيد من الأشخاص من خلال تدريب المدربين في جميع المناطق المعرضة للخطر ودمج عمليات التدريب العمالية العادلة في عملية الإعداد والتدريب الداخلي؛ وحتى الآن، قمنا بتدريب ما يزيد عن 10,000 موظف في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا فيما يتعلق بمعايير العمل العادلة.

• في عام 2018، قامت أجيليتي بتحديث منهجية العمل العادل لتحسين التغطية من خلال برنامج تدريب المدربين، بإضافة أكثر من 60 مدربًا في 19 دولة، عبر الخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة وشركائها للبنية التحتية في المناطق الجغرافية عالية الخطورة، بهدف التدقيق المستمر كل سنتين أو ثلاث سنوات لعملياتنا التي تقع في مناطق عالية الخطورة. في العام الماضي، خضعت سبع من عملياتنا التي تقع في مناطق عالية الخطورة في آسيا والمحيط الهادي تطوعيًا لعمليات تدقيق وقد تمت كلها بنجاح تام.

وفي الختام، لقد كانت استراتيجية أجيليتي متسقة على مدى السنوات الماضية وهي تعزيز الريادة الرقمية وتحسين الكفاءة في أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة، والاستثمار لتوسيع وتطوير مجمعاتنا اللوجيستية، والخدمات اللوجيستية للوقود وخدمات المطارات وأعمالنا التجارية العقارية.

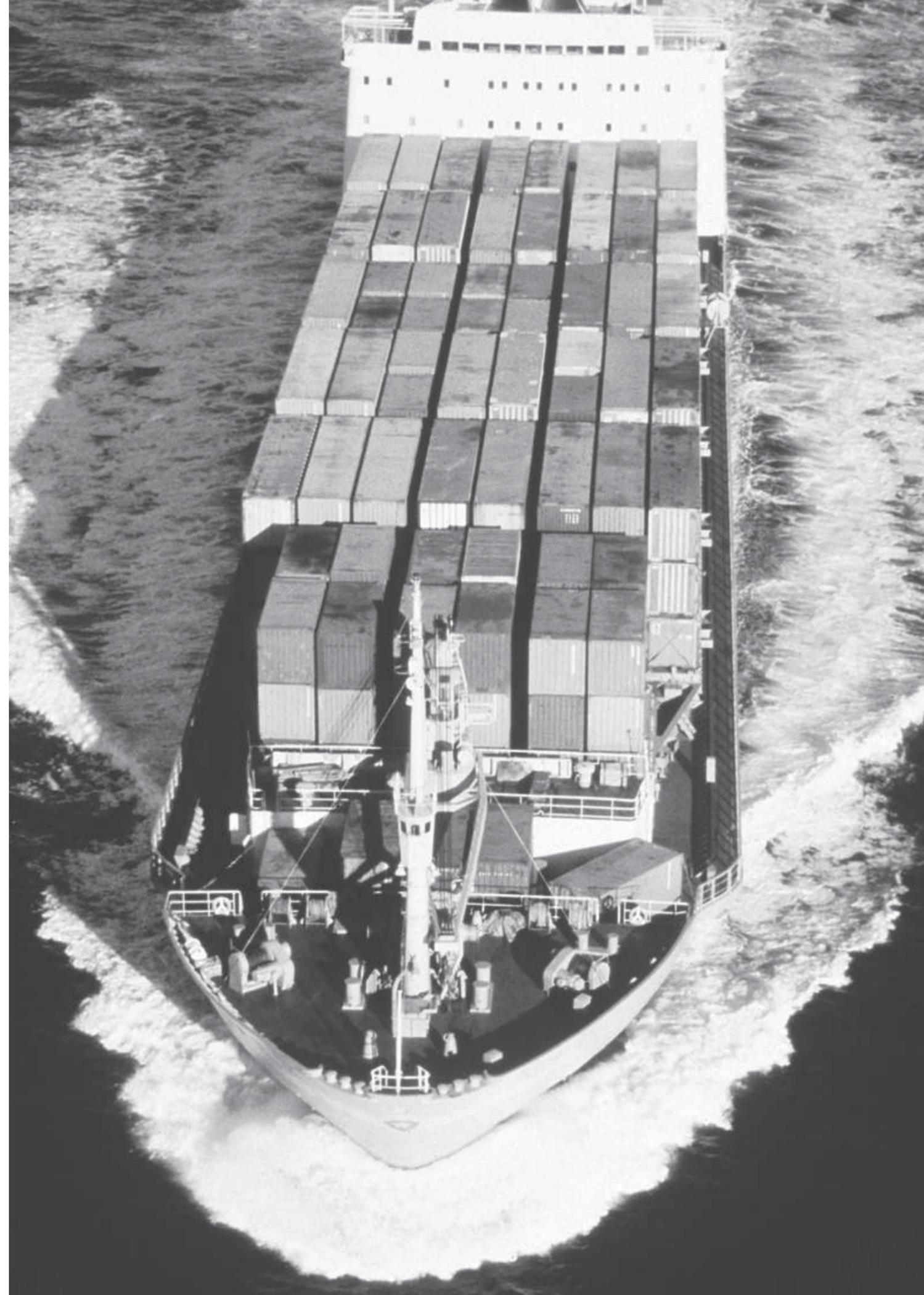
ونحن نشكر مساهميننا وعمالنا وموظفينا وكافة شركائنا على ثقتهم ودعمهم الدائم لأجيليتي. ونحن نتطلع إلى نجاح أكبر في 2019.

وشكراً

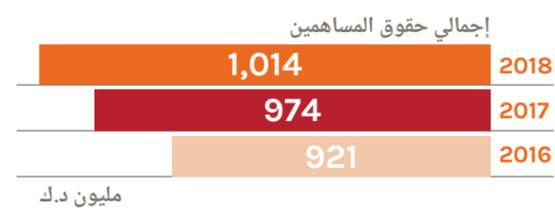
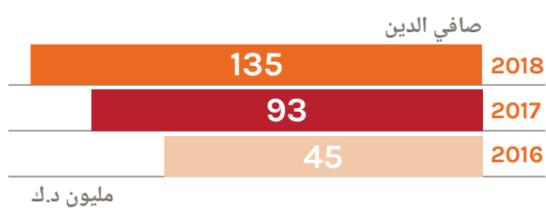
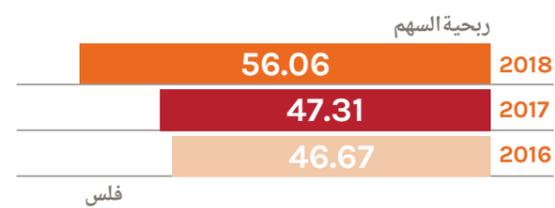
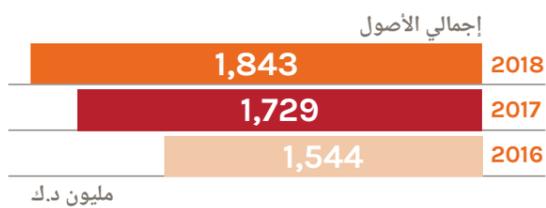
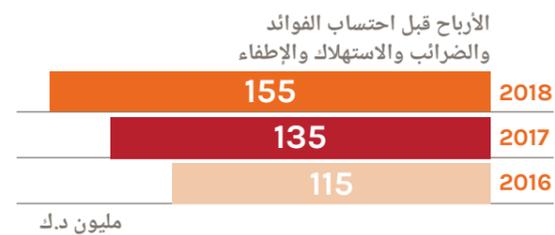
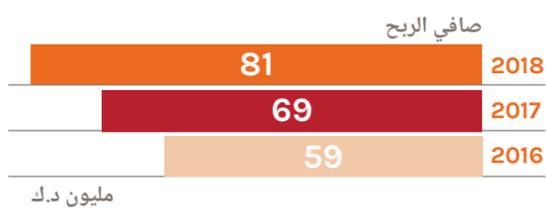
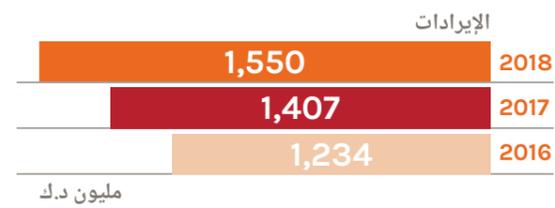
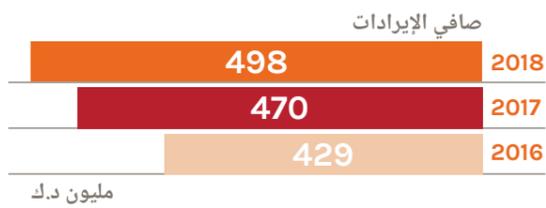
طارق عبد العزيز سلطان العيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة

أهم المؤشرات المالية



أهم المؤشرات المالية



التواجد الجغرافي





الأمريكيتين
 24 دولة
 104 مكتب
 1,400 موظف

أوروبا
 32 دولة
 130 مكتب
 2,600 موظف

الشرق الأوسط وأفريقيا
 23 دولة
 80 مكتب
 9,500 موظف

آسيا
 24 دولة
 160 مكتب
 9,500 موظف

تقرير المسؤولية الاجتماعية والاستدامة



تقرير الاستدامة

أظهرت شركة أجيليتي التزامها بالمسؤولية الاجتماعية والاستدامة من خلال العمل بنزاهة والمساهمة في المجتمعات التي تعمل فيها. يتناول برنامجنا المسائل ذات الأهمية للمجتمعات التي نعمل فيها مثل الشباب والتعليم والصحة والبيئة والعمليات اللوجيستية الإنسانية والعمالة العادلة. كما تُشكل صحة الموظفين وأمنهم وسلامتهم جزءاً هاماً من قيمنا الأساسية وأخلاقيات العمل. وتنعكس هذه المسائل ذات الأولوية أيضاً في برنامجنا للمسؤولية الاجتماعية، كما نشارك في عدد من مبادرات الاستدامة مع المنظمات الشريكة مثل المنتدى الاقتصادي العالمي ومنظمة الأعمال من أجل المسؤولية الاجتماعية Business for Social Responsibility، ونعتقد أن عملائنا ومجتمعنا تتوقع من أجيليتي سلوكاً مسؤولاً وأنهم عامةً يريدون ممارسات تجارية أكثر استدامة من مزودي الخدمات اللوجيستية. ومن خلال بناء ثقافة السلوك المسؤول والمستدام تُفيد المجتمعات التي نعمل فيها ونساهم في

جعل كوكبنا أكثر نظافة ونضيف من روح الفخر والعمل الجماعي بين موظفينا وتعزيز وتحسين علاقاتنا مع العملاء والمساهمين.

البيئة

نحن نقيس تأثيرنا البيئي من أجل الحفاظ على أعمالنا صحية والامتثال للقوانين المتغيرة. نحن نقدم للعملاء حلولاً صديقة للبيئة ونتعاون مع ذوي العلاقة في القضايا البيئية المهمة.

المشاريع المجتمعية

نهتم بالمساهمة في التنمية المستدامة التي تبني مجتمعات أقوى وأسواق مستقبلية ومواهب عملية. ونحن نركز من هذا المنطلق، على الشباب والتعليم والصحة المجتمعية والبيئة.

المساعدات الإنسانية

لدى أجيليتي المهارات والخبرات والموارد اللازمة لدعم شركاء العمل الإنساني في

مجال الاستجابة السريعة في حالات الطوارئ اللوجيستية حال حدوث الكوارث الطبيعية. ومن ثم، لدينا شراكات مع برنامج الغذاء العالمي والمجموعة اللوجيستية العالمية التابعة للأمم المتحدة بهدف مد يد العون في تقديم المساعدات في أعقاب حالات الطوارئ الإنسانية ومساعدة المجتمعات على الاستعداد المسبق للتصدي للكوارث الطبيعية.

الموظفون

إن الشعور بالمسؤولية يبدأ من الداخل أولاً. أجيليتي توظف أكثر من 22,700 شخص في جميع أنحاء العالم، ويتوقع الجميع من أجيليتي أن تعامل موظفيها بكرامة ونزاهة. نحن نركز على منع أي انتهاكات تتعلق بحقوق الإنسان، وخلق بيئات عمل آمنة، وتدريب أعضاء فريق العمل التابع لنا وتقديم وسائل للموظفين لتمكينهم من الإبلاغ عن مخاوفهم.



قام فريق العمليات والمستودعات في أجيليتي - الكويت بإطلاق برنامج إعادة التدوير على مدار السنوات الخمس الماضية. في عام 2018، تم إعادة تدوير 17,980 كيلو جرام من البلاستيك و44,900 كيلو جرام من الكرتون و8,735 كيلو جرام من الخشب من عمليات الشركة في مستودعاتها بالصليبية وميناء عبد الله. تم تخصيص الأموال التي تم جمعها من إعادة تدوير تلك المواد إلى برامج رعاية الموظفين.

قامت أجيليتي بتوزيع صناديق الطعام (ماجله) في جميع أنحاء الكويت قبالة شهر رمضان المبارك؛ إلى 787 أسرة بالتعاون مع شركتها التابعة شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية (يوباك) و The Basket وهي مؤسسة محلية غير هادفة للربح.

قامت أجيليتي بالتعاون مع مؤسسة فوزية السلطان لإعادة التأهيل بإطلاق فعاليات سباق RunKuwait للركض، للعام الثامن على التوالي. يهدف هذا الحدث السنوي إلى جمع أموال للأطفال ذوي الإعاقة أو أولئك الذين هم في حاجة إلى خدمات إعادة التأهيل. في عام 2018، شارك موظفو أجيليتي في السباق أيضاً الذي وصلت المشاركة فيه إلى 2,000 فرد.

المشاريع البيئية والمجتمعية العالمية لسنة 2018

منذ عام 2006، استثمرت أجيليتي في أكثر من 1,700 مشروع مجتمعي في 80 دولة، وتبرعت بخدمات في أكثر من 50 كارثة طبيعية في جميع أنحاء العالم لتصل إلى أكثر من 1.6 مليون شخص محتاج. تقوم أجيليتي بإطلاق حملة لجمع التبرعات والإمدادات للطلاب المحتاجين سنوياً، حيث يتطوع الموظفون في جميع أنحاء العالم للارتقاء بمستوى مشاريع تعليم الأطفال في مجتمعاتهم. في عام 2018، قام أكثر من 200 متطوع من

موظفي أجيليتي بدعم أكثر من 9,000 طالب في 12 دولة من خلال حملة التعليم العالمية. ومنذ عام 2006، قام أكثر من 7,500 موظف بالتأثير إيجابياً في حياة أكثر من 135,000 طالب من خلال أكثر من 600 مشروع للشباب والتعليم والتي تم إنجازها في إطار برنامج أجيليتي التطوعي. كما يحتفل موظفي أجيليتي حول العالم كل عام بيوم الأرض من خلال التطوع في المشاريع المجتمعية التي تتعلق بالبيئة، حيث تتراوح

هذه المشروعات مابين زراعة الأشجار وورش عمل حول السلامة الكيميائية وإعادة التدوير وفعاليات تنظيف المجتمع وجمع الأموال لدعم المسائل الإيكولوجية. في عام 2018، تطوع أكثر من 1,100 موظف من أجيليتي فيما يقرب من 40 مشروع بيئي في 17 دولة لدعم البرامج البيئية ويوم الأرض؛ ومنذ عام 2006 شهد برنامج يوم الأرض والبرامج البيئية التي نقوم بتنفيذها تطوع أكثر من 17,000 موظف في أكثر من 45 دولة حول العالم لحماية بيئتنا.

المشاريع المجتمعية لسنة 2018 - الكويت



على مدى السنوات التسع الماضية، تعاونت أجيليتي مع منظمة «لوباك»، وهي منظمة محلية غير ربحية تعمل في مجال تنمية مهارات قادة المستقبل. في عام 2018، أعلنت لوباك قبول 55 طالباً في برنامج «كن» (برنامج ريادة الأعمال الاجتماعية) المدعوم من أجيليتي، استناداً إلى منهج كلية بابسون.

استضاف العاملون في أجيليتي الكويت وشركة المشاريع المتحدة لخدمات الطيران (يوباك)، التابعة لها، العديد من ورش العمل ومعسكرات الابتكار على مدار العام، حيث قاموا بتوجيه وتدريب ما يقرب من 120 طالب من المدارس والكليات والجامعات في الكويت. ومنذ عام 2005، تعاونت أجيليتي مع منظمة إنجاز - الكويت وهي منظمة غير حكومية وغير ربحية يقودها القطاع الخاص في الكويت. وقد ساعدت منظمة إنجاز، بالتعاون مع أجيليتي، في توجيه نحو 350 طالب من خلال برامج تعليمية مختلفة تشمل معسكرات ابتكار، وورش عمل عن الوظائف المختلفة، ومهارات التمويل الشخصي، وتوجيه الحياة المهنية، ودورس في إتقان ريادة الأعمال.

تواصل أجيليتي الكويت المشاركة في مسابقة «ابتكر من أجل اللاجئين» وهي مسابقة برعاية منتدى ريادة الأعمال في العالم العربي، حيث يتنافس الطلاب على إيجاد أفضل الحلول المعتمدة على التكنولوجيا للتصدي للتحديات الاجتماعية والتجارية. ويتناول البرنامج القضايا المتعلقة بأزمة اللاجئين المستمرة ويركز على إشراك الشباب المتضررين من الأزمة والذين يحرصون على تنمية مهاراتهم القيادية.



تواصل أجيليتي - بنغلاديش دعم برنامج Gulshan Literacy Program لمحو الأمية، حيث تطوع سبعة موظفين من أجيليتي بوقتهم لتدريس اللغة الإنجليزية، ومهارات الحاسوب الأساسية وغيرها من المواضيع إلى 460 طفل أربعة أيام في الأسبوع.

أطلقت أجيليتي برنامج مهني في مجمع أجيليتي اللوجستي في تيمنا بغانا، بالتعاون مع منظمة أويدا الدولية، وهي منظمة محلية غير حكومية لتوفير خدمات التدريب المهني والفني المجانية لعدد 180 شاب محلي في مجالات الأشغال الكهربائية وصناعة الطوب ومهارات الحاسوب وتقنية المعلومات الأساسية. يتمثل الهدف من ذلك في تمكين الطلاب من إيجاد فرص عمل باستخدام المهارات العملية التي يتعلمونها في البرنامج.

ساعد موظفو أجيليتي - الفلبين في تجهيز مدرسة ابتدائية محلية تدعم أكثر من 2,150 طالب للعام الدراسي القادم من خلال التبرع بالطلاء ومستلزمات النظافة.



دعم فريق مركز الخدمات الإلكترونية في حيدرآباد بيت الراعي الصالح لرعاية الأطفال خلال السنوات الأربع الماضية، حيث تبرعوا بمواد البقالة والإمدادات لتغطية احتياجات أكثر من 70 طفلاً يحتاجون إلى الضروريات الأساسية للحفاظ على مستوى معيشة لائق.



تبرع 56 موظف من أجيليتي - باكستان بالدم إلى المؤسسة الفاطمية، وهي مؤسسة محلية غير ربحية تساعد مرضي فقر الدم (الثلاسيميا) على تلقي عمليات نقل الدم والعلاج بالمجان.



أكملت دينيس دي كويويت الموظفة الأولى للشحن البحري وإدارة العمليات بأجيليتي - هولندا مشروع لمساعدة مؤسسة Hoop Voor Albanie (مؤسسة الأمل في ألبانيا)، وهي منظمة غير ربحية محلية، ومجموعة من الشباب الذين سافروا لترميم المنازل في ألبانيا، وتوزيع حزم الطعام وبناء الملاعب، من بين أشياء أخرى، لأكثر من 180 أسرة وطفل يتيم بعد ثمانية أشهر من التحضير المتكامل.

المساعدات الإنسانية في عام 2018

تقوم أجيليتي من خلال مشاركتها في فرق الطوارئ اللوجيستية (LET) وبالتعاون مع المجموعة اللوجيستية العالمية التابعة للأمم المتحدة بمساعدة المنظمات الإنسانية من خلال توفير خدمات وأصول مجانية خلال حالات الطوارئ الإنسانية. منذ عام 2006، دعمت أجيليتي العاملين في المجال الإنساني في حالات الطوارئ أو أنشطة التأهب والإستعداد



بعد حدوث الفيضان في ولاية كيرلا، كان السيد سونيل كومار، المسؤول الأول للمخازن في أجيليتي - كوشين، من بين المستجيبين الأوائل لهذه الكارثة، حيث سافر لمسافة 35 كم تقريباً لجلب قاربه لدعم أنشطة فريق إنقاذ المواطنين المحليين في إنقاذ حياة أكثر من 50 شخص تضرروا من الفيضانات؛ وقد غامر بالدخول إلى التجاويف التي لا يمكن لفرق الإنقاذ التابعة للدولة الوصول إليها.



للاستجابة للزلازل والتسونامي اللذان ضربا اندونيسيا في شهر سبتمبر، تم تفعيل المجموعة اللوجيستية العالمية التابعة للأمم المتحدة. شارك سبعة من كبار مديري أجيليتي - إندونيسيا وبنغلاديش والهند في دورة تدريبية مع فرق الطوارئ اللوجيستية مع زملاء آخرين من شركة UPS وموانئ دبي العالمية واللوجيستية العالمية التابعة للأمم المتحدة. كما طلب من فرق الطوارئ اللوجيستية نقل البضائع بما في ذلك مواد الإيواء ودعم الحياة والغذاء والصحة ومواد أخرى إلى المناطق المتضررة وتصميم سلسلة إمدادات تشغيلية للمنظمات الإنسانية الوطنية والدولية.



دعمت شركة أجيليتي - العراق المجموعة اللوجيستية العالمية التابعة للأمم المتحدة والشركاء في المجال الإنساني بأنشطة التخليص الجمركي لضمان سهولة عمليات الاستيراد في الوقت المناسب لدعم المستفيدين الذين يحتاجون للمساعدة.



أشرف موظفو الخدمات الإلكترونية في أجيليتي - الهند على إعادة بناء دورات المياه وقاموا بالتبرع بالمقاعد والمكاتب، وتعاقدا مع ثلاث معلمين للتدريس في مدرسة قرية كوكنور؛ مما أدى إلى زيادة أعداد التسجيل من 45 إلى 155 طالب في أقل من عام.



أكملت ساندي ماکولوش؛ مديرة برنامج المسارات التجارية العالمية بأجيليتي - سويسرا ركوب الدراجة لمدة 11 يوم قطعته خلالها 1,000 كيلو متر لزيادة الوعي ودعم التبرعات لصالح مؤسسة Bloodwise، وهي مؤسسة خيرية في المملكة المتحدة تدعم البحوث العلمية في 137 نوع من أنواع سرطانات الدم.



ساعدت أجيليتي - رومانيا مركز الكشافة المحلي في جمع وتعبئة وتوزيع اللوازم المدرسية والملابس وأجهزة الكمبيوتر لمدرسة Frasinet التي تستضيف 200 طفل تتراوح أعمارهم ما بين عامين و14 سنة.



شارك موظفو أجيليتي - تايلاند في مشروعهم الثاني للتعليم العالمي على مدار ثلاث أشهر، حيث تبرعوا بلوازم المدارس وقدموا 33 منحة دراسية إلى 314 طالب في المدارس المحلية التي تقع في مناطق فقيرة بالقرب من الغابات الوطنية.



تتعاون أجيليتي - باكستان مع مؤسسة The Citizen's Foundation (TCF) منذ عام 2010 وهي منظمة غير ربحية احترافية، تأسست في عام 1995 من خلال مجموعة من المواطنين المهتمين بإصلاح حالة التعليم المتردية في باكستان، وهي في الوقت الحالي أحد المنظمات الرائدة في باكستان في مجال التعليم الرسمي. منذ 2014، أنشأت المؤسسة 1,000 وحدة مدرسية بنيت خصيصاً لهذا الغرض في 100 بلدة ومدينة وتوفر خدمات التعليم لعدد 145,000 طالب.



تبرع موظفو مركز الخدمات الإلكترونية في أجيليتي - الهند بأكثر من 39,000 دفتر مدرسي ولوازم القرطاسية لأكثر من 5,500 طالب في 30 مدرسة حول الهند.



تقوم أجيليتي - العراق بتجديد دورات المياه وتجهيز الفصول الدراسية في مدرسة للبنات في البصرة تضم 500 طالبة في الفصل الدراسي الواحد.



قام مكتب ترايستار - كينيا ببناء مرفقان صحيان للأولاد والبنات على حد سواء في نيروبي، مع تجهيزهما بنظام هاضم بيولوجي وخزانات حديثة ومياه نظيفة وصناديق قمامة صحية وأجهزة غسل الأيدي.



قامت أجيليتي - كولومبيا بأنشطة لإنشاء حديقة في منطقة معوزة يعيش فيها أكثر من 300 شخص، كما تلقي أطفال هذه المنطقة دروساً من خبير بيئي حول كيفية العناية المناسبة بالمجتمع والأشجار التي تم زراعتها.

تقرير حوكمة الشركات



المقدمة

تلتزم الشركة بقواعد الحوكمة وفقاً للقوانين المنظمة ولتعليمات الجهات الرقابية وبشكل خاص الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من القرار رقم (72) لسنة 2015 بشأن إصدار القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاته، والتي تدعم طموحات أعمال الشركة وتضمن مهنيتها ومسئوليتها والرقابة على أدائها، كما تشكل تلك القواعد جزءاً هاماً من هويتها. وتتبنى الشركة معايير الإنضباط المؤسسي التي يتضمنها دليل حوكمة الشركة والتي تتضمن مهام ودور مجلس الإدارة ورئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي، واللجان المختصة، و أطر الإفصاح السليم ومعايير الإدارة الصحيحة والسليمة للمخاطر.

وتعتمد الشركة سياسات الحياد والاستقلالية على عدة صعد وفي عدد من الوظائف، ومن ذلك عدم الدمج بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والرئيس

نظم وقواعد الحوكمة

القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

هيكل مجلس الإدارة

إن دور مجلس الإدارة في الشركة يمثل نقطة التوازن التي تعمل على تحقيق أهداف المساهمين ومتابعة الإدارة التنفيذية للشركة، حيث أن مجلس الإدارة يسعى إلى تحقيق أهداف الشركة الاستراتيجية من خلال التأكد من أن الإدارة التنفيذية تقوم بالمهام المنوطة بها على أكمل وجه، وأنها تعمل على تعزيز القدرة التنافسية للشركة وتحقيق معدلات نمو مرتفعة. فقد حرصت الشركة على تكوين مجلس إدارة يتناسب مع حجم وطبيعة نشاطها، ويكون ذو هيكلية متوازنة، ويتمتع أعضاؤه بالخبرات المطلوبة والمهارات المتخصصة ليكون له تأثير إيجابي على الشركة، فتأتي قراراته لتعزز أداء الشركة وتحمي مكانتها المالية وترفع حصتها السوقية. يتكون هيكل مجلس الإدارة من سبعة أعضاء والغالبية هم أعضاء غير تنفيذيين ومن بينهم عضو مستقل. وحرصت الشركة على أن يخصص مجلس الإدارة الوقت الكافي للقيام بالمهام والمسؤوليات المناطة به على أتم وجه، بما في ذلك التحضير للإجتماعات وتعيين اللجان الخاصة وحضور إجتماعاتها، وتنظيم إجتماعات مجلس الإدارة وفقاً للقوانين والأحكام مرعية الإجراء، لاسيما قواعد الحوكمة.

كما حرصت الشركة أن يضم مجلس الإدارة أعضاء ذوي خبرات متنوعة وطويلة في مجال عمل الشركة وكذلك في المجالات المحاسبية والمالية بما يساهم في إضافة الخبرات التي تحتاجها الشركة عند مناقشة الموضوعات المعروضة على مجلس الإدارة. وفيما يلي بيان بتصنيف ومؤهلات أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

الاسم	الصفة	تصنيف العضو (تنفيذي / غير تنفيذي / مستقل)، أمين سر	المؤهل العلمي	تاريخ الانتخاب/ تعيين
هنادي الصالح	رئيس مجلس الإدارة	تنفيذي	بكالوريوس في الاقتصاد	25 مايو 2016
طارق سلطان	نائب رئيس مجلس الإدارة	تنفيذي	ماجستير في إدارة الأعمال	25 مايو 2016
سلطان العيسى	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في الإدارة	29 مارس2017
عادل البدر	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في التجارةوالاقتصاد	25 مايو 2016
ناصر الراشد	عضو مجلس الإدارة	مستقل	بكالوريوس في الهندسة	25 مايو 2016
فيصل العيسى	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في إدارة الأعمال	25 مايو 2016
أيمن السلطان*	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	ماجستير في إدارة الأعمال	25 مايو 2016
سونيا الشرفي	أمين سر المجلس	أمين سر المجلس	خبرة ما تزيد عن 25 سنة	25 مايو 2016

*استقال ايمن السلطان في ابريل 2018

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

قام امين سر المجلس خلال 2018 بضمان حصول اعضاء مجلس الإدارة على أي معلومات ووثائق وسجلات متعلقة بالشركة، وقام أمين سر المجلس أيضاً في كافة الأمور التي تتعلق باجتماعات المجلس منها: إعداد جدول أعمال، إصدار الدعوات للأعضاء، تسجيل كافة قرارات ومناقشات الأعضاء ونتائج عمليات التصويت. ويعمل أمين السر على حفظ الوثائق الخاصة بمجلس الإدارة وتأمين حسن ائصال وتوزيع المعلومات بين أعضاء المجلس وبين أصحاب المصالح الأخرى، ويتأكد من إتباع أعضاء المجلس لإجراءات التي أقرها، والتأكد من تبليغ مواعيد اجتماعات المجلس قبل ثلاثة أيام عمل، مع مراعاة الاجتماعات الطارئة.

كما يوجد لدى الشركة سجل خاص تدون فيه محاضر اجتماعات مجلس الإدارة بأرقام متتابعة للسنة التي عقد فيها الاجتماع ومبيناً به مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته.

عقد مجلس الإدارة في عام 2018 عدد (6) اجتماع، وفيما يلي بيان اجتماعات المجلس:

الاسم	بيان الاجتماعات						نسبة التغيب
	يناير 2018	فبراير 2018	مايو 2018	أغسطس 2018	أغسطس 2018	نوفمبر 2018	
هنادي الصالح رئيس مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	0/6	
طارق سلطان نائب رئيس مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	0/6	
عادل البدر عضو مجلس الإدارة	√	√	√	X	X	2/6	
سلطان العيسى عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	0/6	
ناصر الراشد عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	0/6	
فيصل العيسى عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	0/6	
أيمن السلطان* عضو مجلس الإدارة	√	X	-	-	-	1/2	

* استقال أيمن السلطان في أبريل 2018

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

القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة

حرص مجلس الإدارة خلال عام 2018 على الالتزام وتطبيق كافة متطلبات هيئة أسواق المال فيما يخص حوكمة الشركات واتبع ميثاق عمل تضمن تحديداً لمهام ومسؤوليات مجلس الإدارة ككل ومهام ومسؤوليات الرئيس والإدارة التنفيذية بما يتوافق مع قواعد حوكمة الشركات ومنها على سبيل المثال لا الحصر:

مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة:

- إعتماد الأهداف الاستراتيجية والخطط والسياسات الهامة للشركة
- إقرار الميزانيات التقديرية السنوية واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية
- الاشراف 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 التزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن احترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها
- التأكد من سلامة الانظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية
- اعداد تقرير حوكمة الشركة السنوي ليعرض على الجمعية العامة للشركة
- تشكيل لجان منبثقة عن المجلس وفق ميثاق يوضح مسؤوليات اللجنة وصلاحيتها ومدتها وكيفية رقابة مجلس الإدارة عليها. وقد تم تشكيل كل من لجنة التدقيق، لجنة ادارة المخاطر ولجنة الترشيحات والمكافآت
- إعداد واعتماد الاوصاف الوظيفية والتي تتضمن التحديد الواضح لمهام ومسؤوليات كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة
- تحديد صلاحيات الإدارة التنفيذية
- اعتماد سياسة تفويض وتنفيذ الأعمال المنوطة بالإدارة التنفيذية
- عقد اجتماعات دورية مع الإدارة التنفيذية لبحث مجريات العمل وما يعترضه من معوقات ومشاكل
- متابعة أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق مؤشرات الأداء الموضوعية (KPI's)
- الرقابة والاشراف على اداء الإدارة التنفيذية والتأكد من اتباع السياسات واللوائح المعتمدة
- وضع سياسة تنظم العلاقة مع اصحاب المصالح وآلية لتنظيم التعاملات مع اطراف ذات صلة
- التأكد من تطبيق أنظمة رقابة مناسبة لقياس وادارة المخاطر

مهام ومسؤوليات رئيس مجلس الإدارة:

- التأكد من قيام مجلس الإدارة بمناقشة جميع المسائل الاساسية بشكل فعال وفي الوقت المناسب
- تشجيع جميع اعضاء مجلس الإدارة على المشاركة بشكل كلي وفعال
- تمثيل الشركة امام الغير وفق ما ينص عليه نظام الاساسي للشركة
- ضمان التواصل الفعلي مع المساهمين وايصال آراءهم الى المجلس
- تشجيع العلاقات البناءة والمشاركة الفعالة بين كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
- خلق ثقافة تشجع على النقد البناء حول القضايا التي يوجد فيها تباين في وجهات النظر

مهام ومسؤوليات الإدارة التنفيذية:

لدى الشركة فريق عمل مؤهل وعلى مستوى متقدم من الكفاءة من أعضاء الإدارة التنفيذية ويتمتع بقدرات ومؤهلات مميزة تمكنه من القيام بكافة المهام المنوطة به بما يتوافق مع أطر الحوكمة، و من بعض المهام المنوطة به:

- تنفيذ الخطط الاستراتيجية للشركة وما يرتبط بها من سياسات ولوائح داخلية والتأكد من كفايتها وفعاليتها
- اعداد التقارير الدورية (مالية وغير مالية) بشأن التقدم المحرز في نشاط الشركة
- وضع نظام محاسبي متكامل واعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة
- ادارة العمل اليومي وتسيير النشاط، فضلاً عن ادارة موارد الشركة بالشكل الامثل
- المشاركة الفعالة في بناء وتنمية ثقافة القيم الاخلاقية داخل الشركة
- وضع نظم الرقابة الداخلية وادارة المخاطر والتأكد من فعاليتها وكفاءتها

لجان مجلس الإدارة

إن تشكيل اللجان المختلفة يقع ضمن مسؤوليات مجلس الإدارة بغرض تمكينه من تادية مهامه بشكل فعال وذلك وفق حاجة الشركة. فقد قام مجلس الإدارة بتشكيل اللجان المنبثقة عنه، وقد تم مراعاة تعليمات وقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة أسواق المال عند تشكيل لجان مجلس الإدارة. وتتضمن

لجان مجلس الإدارة:

- لجنة التدقيق
- لجنة المخاطر
- لجنة الترشيحات والمكافآت

و فيما يلي بيان تلك اللجان:

اللجنة : لجنة التدقيق	تاريخ التشكيل: 24 يونيو 2016	مدة اللجنة: 3 سنوات	عدد الأعضاء: 3
الاسم	الدور	التصنيف	
السيد: ناصر الراشد	رئيس اللجنة	مستقل	
السيد: عادل البدر	عضو	غير تنفيذي	
السيد: فيصل العيسى	عضو	غير تنفيذي	

وتقوم اللجنة بعدة مهام منها :

- 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 نتائج تقارير التدقيق الداخلي والجهات الرقابية
- متابعة أعمال المدقق الخارجي

عقدت اللجنة خلال عام 2018 عدد (4) اجتماع وبيانها فيما يلي:

ناصر الراشد	4/4
عادل البدر	3/4
فيصل العيسى	4/4

قامت اللجنة بتحقيق إنجازات عدة منها:

1. الاشراف على اعمال ادارة التدقيق الداخلي
2. مراجعة تقارير ادارة التدقيق بشكل دوري
3. مراجعة البيانات المالية قبل عرضها على مجلس الإدارة بشكل ربع سنوي
4. مراجعة السياسات المحاسبية المعتمدة

إنجازات اللجنة :

الاسم	الدور	التصنيف
السيد: ناصر الراشد	رئيس اللجنة	مستقل
السيد: عادل البدر	عضو	غير تنفيذي
السيد: طارق سلطان	عضو	تنفيذي

وتقوم اللجنة بعدة مهام منها :

- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر ونزعة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة، والتأكد من تنفيذ هذه الاستراتيجيات 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 بنقافة المخاطر وإدراكهم لها

عقدت اللجنة خلال عام 2018 عدد (4) اجتماع وبيانها فيما يلي:

ناصر الراشد	4/4
عادل البدر	3/4
طارق سلطان	4/4

قامت اللجنة بتحقيق إنجازات عدة منها:

1. الاشراف ومتابعة اداء ادارة المخاطر
2. متابعة خطة عمل ادارة المخاطر
3. مراجعة واعتماد تقارير المعدة من قبل لجنة المخاطر

إنجازات اللجنة :

الاسم	الدور	التصنيف
السيد: فيصل العيسى	رئيس اللجنة	غير تنفيذي
السيد: ناصر الراشد	عضو	مستقل
السيد: طارق سلطان	عضو	تنفيذي

أعضاء اللجنة :**وتقوم اللجنة بعدة مهام منها :**

- 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

عقدت اللجنة خلال عام 2018 عدد (1) اجتماع وبيانها فيما يلي:

فيصل العيسى	1/1
ناصر الراشد	1/1
طارق سلطان	1/1

تقرير حوكمة الشركة

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 داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة.

وقام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 5-6 من كتاب حوكمة الشركات. وتتألف لجنة التدقيق من ثلاثة اعضاء غير تنفيذيين ومنهم عضو مستقل و جميعهم 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 اية 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 أوإعادة 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 او اقتراح تغييره واقتراح اتعابه ومراجعة خطاب تعيينه على أن يكون من مراقبي الحسابات المقيدين في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال، بحيث يكون مستوفياً كافة الشروط الواردة بمتطلبات قرار الهيئة بشأن نظام قيد مراقبي الحسابات
- التحقق من استقلالية مراقب الحسابات الخارجي بصوره دورية وقبل تعيينه او إعادة تعيينه، والتحقق من عدم قيام مراقب الحسابات الخارجي بأية مهام إضافية لا تنطوي ضمن مهام مراقب الحسابات الخارجي، قبل تكليفه بها، وقد تؤثر على استقلاليته وفقا لما تقتضيه مهنة التدقيق وبناء عليه فقد أوصت لجنة التدقيق الى مجلس الإدارة باعادة تعيين مراقبي الحسابات الحاليين وهم السادة العيبان والعصيمي وشركاهم –ارنست ويونغ و RSM - البرزيع 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 خارية 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. وكما عمل المكتب الخارجي على تطوير نظم التقارير الدورية لمساعدة الشركة على اداء مهامها الاساسية. ويتوافر لدى المكتب الخارجي الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والفنية للقيام بعملهم. ويتمتع القائمون على وحدة المخاطر بالاستقلالية عن طريق تبعيتهم المباشرة الى لجنة المخاطر.

لجنة إدارة المخاطر

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

وتقوم اللجنة بعدد من المهام الأساسية لاسيما:

- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة، والتأكد من تنفيذ هذه الاستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الانشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر
- مراجعة الهيكل التنظيمي لادارة 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
- 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

تقرير حوكمة الشركة

موجز يوضح أنظمة الضبط والرقابة الداخلية:

يتوافر لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطة الشركة، وتعمل على الحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها وكما روعي في الهيكل التنظيمي مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة (Four Eyes Principles) والمتمثلة في:

- التحديد السليم للسلطات والمسؤوليات
- الفصل التام في المهام وعدم تعارض المصالح
- الفحص والرقابة المزدوجة
- التوقيع المزدوج
- وجود سياسات واجراءات للقيام بالاعمال
- انظمة تكنولوجيا (e-forms approval process) للفصل في المهام
- انظمة تكنولوجيا للحماية (UTM) Unified Threat Management , Network Intrusion Detection systems , Next Generation Firewalls , Appliances, Trend Micro Antivirus

وقد قامت الشركة بتعيين مكتب مستقل وهو ديلويت وتوش للقيام بتقييم ومراجعة نظم المراقبة الداخلية واعداد تقرير في هذا الشأن (Internal Control Report) ليتم تقديمه الى هيئة اسواق المال في الوقت المحدد.

وسوف تقوم الشركة على العمل على تعيين مكتب تدقيق خارجي مستقل ليقوم بمراجعة وتقييم اداء وحدة التدقيق الداخلي وذلك بشكل دوري كل ثلاث سنوات.

التدقيق الداخلي

ادارة التدقيق الداخلي هي ادارة تتمتع بالاستقلالية الفنية التامة وذلك من خلال تبعيتها المباشرة الى لجنة التدقيق وقد وضعت الإدارة خطة عمل تشمل التدقيق على جميع أقسام وادارات الشركة للتأكد من فعالية النظم والسياسات المتبعة واعداد تقارير تدقيق داخلي يتضمن توصيات الإدارة ويعرض هذا التقرير على لجنة التدقيق الداخلي. وتقوم الإدارة بمقارنة تطور عوامل المخاطر في الشركة والانظمة الموجودة لتقييم مدى كفاءة الاعمال اليومية للشركة، ومواجهة التغيرات غير المتوقعة. إضافة لذلك تقوم الإدارة بتقييم أداء الإدارة التنفيذية في تطبيق نظم الرقابة الداخلية.

القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني

قواعد السلوك المهني والقيم الأخلاقية

تؤمن الشركة متمثلة بمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع العاملين فيها بان السلوك المهني والأخلاقي من اهم روافد نجاح الشركة في تحقيق أهدافها، وانطلاقا من هذا الإيمان تتبع الشركة سياسة معتمدة من قبل مجلس الإدارة تختص بتحديد معايير السلوك المهني والأخلاقي في الشركة مشتملة على معايير السلوك المهني والأخلاقي، وكذلك مسؤوليات كل من الشركة، ومجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين. وكذلك نصت السياسة على ان مسؤولية الإبلاغ في حال تم ملاحظة أمر غير صحيح او غير آمن تقع على الجميع بدون استثناء. وتطرت السياسة أيضا إلى جوانب أخرى 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 مهام عملهم بغض النظر عن مكان وظروف العمل.

موجز عن السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح:

تتبع الشركة سياسة خاصة بتعارض المصالح تهدف هذه السياسة إلى ضمان تطبيق الإجراءات المناسبة لاكتشاف حالات تعارض المصالح الجوهرية والتعامل معها بشكل فعال، والتأكد من أن مجلس الإدارة يقوم بالتعامل مع حالات تعارض المصالح القائمة والمحتملة والمتوقعة وأن كافة القرارات يتم اتخاذها بما يحقق مصالح الشركة وتعد هذه السياسة بمثابة جزء لا يتجزأ من التزام الشركة الكامل بالنزاهة والعدالة في التعامل مع أصحاب المصالح، وبيئت السياسة أسس التعامل وإدارة حالات تعارض المصالح، ومفهوم تعارض المصالح، والأطراف التي تتعارض مصالحها مع مصلحة الشركة، وكذلك أيضا دور كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وإدارة الإلتزام والتدقيق الداخلي والجمعية العامة للشركة فيما يخص تعارض المصالح.

القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

الإفصاح والشفافية

موجز عن تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح

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

وإلتزاما من الشركة بإرساء بيئة عمل تتمتع بالشفافية وفقا لأفضل قواعد الحوكمة، وتقيدا بتعليمات الجهات الرقابية ، قامت بإعتماد سياسة مفصلة خاصة بالإفصاح والشفافية تتضمن تحديدا للمعلومات الجوهرية التي يتعين الإفصاح عنها ، وكيفية ونوعية الإفصاح، فالإفصاح الدقيق هو أحد السمات الاساسية لمتابعة أعمال الشركة وتقييم ادائها، حيث أنه يساهم في تحسين مستويات تفهم المساهمين والمستثمرين لهياكل وانشطة الشركة، وكذلك السياسات المطبقة من قبل الشركة، فضلا عن تقييم اداء الشركة فيما يتعلق بالمعايير الاخلاقية.

وقد قام مجلس الإدارة باعتماد سياسة خاصة بالإفصاح والشفافية تضمنت:

- السياسات العامة للإفصاح
- قواعد الإفصاح
- إجراءات الإفصاح
- آلية الإفصاح

وبينت السياسة أيضا جميع أنواع الإفصاحات الخاصة بالشركة، ويتمثل الغرض من هذه السياسة في وضع الإرشادات العامة لإدارة الإفصاح في الشركة من أجل القيام بالعمليات بفعالية وفاعلية، وقامت الشركة بإعداد مستند خاص يوضح كافة التقارير والسجلات الدورية الخاصة بالجهات الرقابية.

نبذة عن تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تحتفظ الشركة بسجل خاص بإفصاحات اعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وهذا السجل متاح للاطلاع عليه من قبل كافة المساهمين . وتقوم الشركة بتحديث هذا السجل بشكل دوري. ويشمل الإفصاحات الخاصة بنسب الملكية والتداولات على اسهم الشركة إضافة إلى القرارات والتعهدات المقدمة بصفقتهم أشخاص مطلعين والتي يتم تحديثها وفقا لأحكام اللائحة التنفيذية لقانون هيئة أسواق المال. ويحق لكافة مساهمي الشركة الاطلاع على هذا السجل دون أي رسم أو مقابل.

بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين

يوجد لدى الشركة وحدة تنظيم شؤون المستثمرين وهي مسؤولة عن اتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين المحتمليين. وتتمتع 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 ومنها الموقع الالكتروني للشركة. ويتضمن الموقع الالكتروني للشركة بيانات التواصل مع هذه الوحدة.

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

لدى الشركة بنية اساسية متطورة لتكنولوجيا المعلومات تستخدمها في كافة أعمالها المالية وغير المالية. فهناك برنامج خاصة بالإدارة المالية، وادارة الموارد البشرية والإدارة القانونية بالإضافة الى برنامج تم انشاءه من قبل ادارة تكنولوجيا المعلومات لتحديد والفصل في المهام واخذ الموافقات.

ولدى الشركة موقع الكتروني متطور وفعال يحتوي على جميع المعلومات والبيانات والافصاحات الخاصة باعمال الشركة التي تساعد المساهمين والمستثمرين على ممارسة حقوقهم وتقييم اداء الشركة. وتعمل الشركة على تحديث الموقع بشكل مستمر.

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 على 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 لاحكام القانون ولائحته التنفيذية وقرارات هيئة اسواق المال. وتسعى الشركة إلى تحقيق أعلى مستويات الشفافية، والمساءلة والإدارة الفعالة من خلال تبني ومتابعة تنفيذ الاستراتيجيات، والاهداف والسياسات الرامية إلى الإلتزام بمسئولياتها التنظيمية والأخلاقية.

ويتضمن النظام الاساسي للشركة ولوائحها الداخلية الاجراءات 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.

من الحقوق العامة للمساهمين التي تكفلها الشركة:

- قيد قيمة الملكية المساهم بها في سجلات الشركة
- التصرف في الاسهم من تسجيل للملكية ونقلها و/أو تحويلها
- الحصول على النصيب المقرر في توزيعات الارباح
- الحصول على نصيب من موجودات الشركة في حالة التصفية
- الحصول على البيانات والمعلومات الخاصة بنشاط الشركة واستراتيجيتها التشغيلية والاستثمارية بشكل منتظم وميسر
- المشاركة في اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين والتصويت على قراراتها
- انتخاب أعضاء مجلس الإدارة
- مراقبة أداء الشركة بشكل عام وأعمال مجلس الإدارة بشكل خاص
- مسائلة أعضاء مجلس إدارة الشركة أو الإدارة التنفيذية ورفع دعوى المسؤولية، وذلك في حالة إخفاقهم في أداء المهام المناطة بهم

والجدير بالذكر أن الشركة تقوم بتعزيز قنوات الاتصال مع المستثمرين والمحليين الماليين وتلتزم بالشفافية وتوفير المعلومات المالية عن الشركة من خلال قنوات الاتصال المختلفة وفقاً لأفضل الممارسات المهنية في الإفصاح والشفافية.

موجز عن إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين

لاغراض المتابعة المستمرة لكل ما يتعلق ببيانات المساهمين، قامت الشركة بانشاء وحفظ سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة تقييد فيه جميع المعلومات الخاصة بهم من بيانات شخصية وبيانات الاسهم المملوكة لهم. وتقوم وكالة المقاصة بتحديث السجل وفقاً لما تتلقاه من أي تغير يطرأ على البيانات المسجلة.

يتم التعامل مع البيانات الواردة في سجل المساهمين باقصى درجات الحماية والسرية وفقاً للقوانين المعمول بها.

نبذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة

يتضمن النظام الاساسي للشركة جميع حقوق المساهمين بما يخص حق المشاركة في الاجتماعات العامة وتوجيه الدعوة إلى المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العامة، وجدول الاعمال وحقوق التصويت وآلية التصويت في الاجتماعات العامة للمساهمين وسبل المشاركة الفعالة في مناقشة المواضيع المدرجة. وقد قامت الشركة بوضع سياسة خاصة لحماية حقوق المساهمين متوفرة للاطلاع 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 إن اسهامات أصحاب المصالح تشكل موردا بالغ الأهمية لبناء القدرة التنافسية للشركة وتدعيم مستويات ربحيتها، وفي سبيل عدم تعارض معاملات أصحاب المصالح سواء كانت عقود او 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 لترسيه العقود والصفقات بأنواعها المختلفة

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

وضعت الشركة سياسة خاصة لادراك وحماية حقوق اصحاب المصالح تشتمل على القواعد والاجراءات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح وذلك وفقاً لما هو مستقر عليه في القوانين الصادرة في هذا الشأن. وهذه السياسة متوفرة للاطلاع عليها من قبل اصحاب المصالح لتساعدهم على معرفة حقوقهم وواجباتهم، وكيفية الحصول على المعلومات والبيانات ذات الصلة بأنشطتهم .

وتشتمل السياسة المعدة من قبل الشركة على:

- آليات توضح كيفية إقامة الشركة لعلاقات جيدة مع العملاء والموردين والمحافظة على سرية المعلومات المتعلقة بهم
- آليات تسوية الشكاوى أو الخلافات التي قد تنشأ بين الشركة وأصحاب المصالح

كما وضعت على موقعها الالكتروني آلية للإبلاغ عن الشكاوى تنظر فيها ادارة الالتزام وتأخذ الاجراءات اللازمة.

القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الاداء

تحسين الإداء

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

ان التدريب والتأهيل المستمر لاعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية هو من اركان الاساسية لقواعد الحوكمة الرشيدة، حيث يساهم بشكل كبير في تعزيز اداء الشركة.

لدى الشركة سياسة واضحة تتيح حصول اعضاء الإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية داخلية وخارجية بشكل دوري. أما أعضاء مجلس الإدارة فيشاركون وبشكل مستمر في مؤتمرات وفعاليات تساعدهم على الاطلاع على كافة الامور والمستجدات الخاصة بعمل الشركة بالإضافة الى احاطتهم من قبل الإدارة التنفيذية بشكل مستمر بكافة القوانين والقرارات التي تصدر عن الجهات الرقابية ومدى تأثيرها على الشركة.

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

حدد ميثاق عمل أعضاء مجلس الإدارة كيفية تقييم أداء كل عضو مجلس ادارة واداء المجلس ككل، ونص الميثاق على أن يقوم اعضاء مجلس الإدارة بتقييم ذاتي لادائهم من خلال مجموعة من المؤشرات ترتبط بمدى تحقيق الاهداف الاستراتيجية للشركة.

أما اعضاء الإدارة التنفيذية فيتم تقييمهم من قبل لجنة المكافآت التنفيذية بشكل دوري بناءً على مجموعة من المؤشرات تحدها اللجنة ترتبط بتحقيق اهداف الشركة وجودة إدارة المخاطر وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية. وقام مجلس الإدارة بتقييم ادائه عن السنة المالية 2018 خلال اجتماع مجلس الإدارة لمناقشة بيانات الختامية لسنة 2018.

نبذة عن جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحسين معدلات الأداء.

يعمل مجلس الإدارة بصورة مستمرة على خلق وتشجيع القيم المؤسسية. وذلك على المدى القصير والمتوسط والطويل، وذلك من خلال وضع الآليات والاجراءات التي تعمل على تحقيق الاهداف الاستراتيجية للشركة، وتحسين معدلات الاداء مما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين ويحفزهم على العمل المستمر للحفاظ على السلامة المالية للشركة.

القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية الامسؤولية الاجتماعية

المسؤولية الاجتماعية

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

يتمثل مفهوم المسؤولية الاجتماعية لدى الشركة في الالتزام بشكل مستمر بالتصرف أخلاقياً والمساهمة في تحقيق التنمية المستدامة للمجتمع بوجه عام وللعاملين بالشركة بوجه خاص. وفق ما تقضي به القوانين والاعراف العامة لاسيما من خلال ما يلي:

- العمل على استقطاب العمالة الوطني
- العمل على تحسين نوعية الظروف المعيشية للقوى العاملة وعائلاتهم والمجتمع
- القيام بالخدمات والمشاريع الاجتماعية

نبذة عن البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على ابراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي:

تسعى الشركة لوضع سياسة تهدف إلى تحقيق التوازن بين أهداف الشركة والاهداف التي يسعى المجتمع لتحقيقها، حيث تعمل تلك السياسة على تطوير الظروف المعيشية والاجتماعية والاقتصادية للمجتمع (ولمزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على تقرير المسؤولية الاجتماعية المنشورعلى موقع الشركة وفي التقرير السنوي الخاص بالشركة).

تقرير مراقبي الحسابات





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 (تتمة)

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

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بالأمور الموضحة أعلاه.

أمور التدقيق الرئيسية

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

أ) انخفاض قيمة الشهرة

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

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

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

ب) المطلوبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا

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

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



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



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

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

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

أساس الرأي المتحفظ

وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 10 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة والقرض المقدم لشركة كوريك تيليكوم ("كوريك") بمبلغ 109,246 ألف دينار كويتي (2017: 108,425 ألف دينار كويتي) ومبلغ 35,321 ألف دينار كويتي (2017: 35,098 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018. 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 الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق المتحفظ.

التأكيد على أمر

نلتفت الانتباه إلى ما يلي:

(1) إيضاح رقم 26 (أ) حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين الالتزامات المحتملة المتعلقة بالعقود ذات التكاليف القابلة للاسترداد لدى سلطة التحالف المؤقت الأمريكية.

(2) إيضاح رقم 26 (ب) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة والمطالبات المتعلقة بالنزاعات مع الإدارة العامة للجمارك بالكويت،



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ل.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يخص الاستقلالية، ونبلفهم 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.



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ل.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ب) المطلوبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا (تتمة)

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

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018

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

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

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

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

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 تعتمز الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ل.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 للامور 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 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

د . شعيب عبد الله شعيب

سجل مراقبي الحسابات رقم 33 فئة أ
RSM البزيع وشركاهم

بدر عادل العبدالجادر

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

21 فبراير 2019

الكويت

البيانات المالية المجمعة



بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2018

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

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

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

طارق عبد العزيز سلطان العيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي	
		ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
		صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
		(خسارة) ربح من تغطية صافي استثمارات (إيضاح 18)
		(خسارة) ربح من تغطيات تدفقات نقدية
		حصة في خسائر شاملة أخرى لشركة محاصة
		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
		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 في فترات لاحقة:
		ربح إعادة قياس خطط المزايا المحددة (إيضاح 17)
		التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		صافي إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
		مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي	إيضاحات
		أنشطة التشغيل
		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تعديلات لـ:
		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
		حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة
		خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين
		مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		إنخفاض قيمة موجودات مالية
		ربح تحويل عملات أجنبية
		رد مخصصات
		تسوية مطالبات قانونية
		إيرادات متنوعة
		إيرادات فوائد
		تكاليف تمويل
		استهلاك
		إطفاء
		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		مخزون
		مدينون تجاريون
		موجودات متداولة أخرى
		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
		النقد الناتج من العمليات
		تسوية مطالبات قانونية
		ضرائب مدفوعة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ
		صافي الحركة في موجودات متداولة أخرى
		صافي الحركة في موجودات غير متداولة أخرى
		إضافات إلى عقارات استثمارية
		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		اقتناء حصة إضافية في شركة محاصة
		اقتناء حصص إضافية في شركات تابعة
		اقتناء شركات تابعة بالصافي بعد النقد الذي تمت حيازته
		صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		صافي الحركة في موجودات مالية متاحة للبيع
		قرض إلى طرف ذي علاقة
		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
		صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
		إيرادات فوائد مستلمة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
		شراء أسهم خزينة
		صافي الحركة في قروض تحمل فائدة
		تكاليف تمويل مدفوعة
		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
		زيادة في الحصص غير المسيطرة لشركة تابعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي فروق ترجمة عملات أجنبية
		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
		النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

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

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

**بيان التفيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

الخاص بمساهمي الشركة الأم												
إجمالي حقوق الملكبة الف	حصص غير مسيطرة الف	الإجمالي الفرعي الف	أرباح مرحلة الف	احتياطيات أخرى الف	احتياطي أعادة تقييم الف	احتياطي تفلية الف	احتياطي ترجمة علاوات أجنبية الف	احتياطي أسهم خزينة الف	أسهم خزينة الف	احتياطي أجباري الف	علاوة إصدار الف	رأس المال الف
1,023,592	49,787	973,805	693,404	(24,423)	2,280	(17,542)	(28,775)	44,366	(49,239)	67,781	152,650	133,303
(13,050)	(1,836)	(11,214)	(9,141)	-	(2,406)	-	333	-	-	-	-	-
1,010,542	47,951	962,591	684,263	(24,423)	(126)	(17,542)	(28,442)	44,366	(49,239)	67,781	152,650	133,303
99,776	18,666	81,110	81,110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(11,976)	(1,702)	(10,274)	-	590	477	(1,355)	(9,986)	-	-	-	-	-
87,800	16,964	70,836	81,110	590	477	(1,355)	(9,986)	-	-	-	-	-
(18,873)	-	(18,873)	(18,873)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(19,996)	-	-	-	-	-	-	-	-	19,996
(12,529)	(12,529)	-	-	-	-	-	-	-	-	8,498	-	-
-	-	-	(8,498)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
414	414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,120)	(105)	(1,015)	-	(1,015)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,066,234	52,695	1,013,539	718,006	(24,848)	351	(18,897)	(38,428)	44,366	(49,239)	76,279	152,650	153,299

كما في 31 ديسمبر 2018
زيادة الحصص غير المسيطرة في شركة تابعة
تحويل إلى احتياطي إجباري
توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة

انقضاء حصة إضافية في شركات تابعة

**بيان التفيرات في حقوق الملكبة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

الخاص بمساهمي الشركة الأم												
إجمالي حقوق الملكبة الف	حصص غير مسيطرة الف	الإجمالي الفرعي الف	أرباح مرحلة الف	احتياطيات أخرى الف	احتياطي أعادة تقييم الف	احتياطي تفلية الف	احتياطي ترجمة علاوات أجنبية الف	احتياطي أسهم خزينة الف	أسهم خزينة الف	احتياطي أجباري الف	علاوة إصدار الف	رأس المال الف
949,242	28,660	920,582	661,356	(35,397)	1,836	(17,801)	(22,918)	44,366	(45,288)	60,593	152,650	121,185
82,278	13,768	68,510	68,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
908	2,314	(1,406)	-	3,748	444	259	(5,857)	-	-	-	-	-
83,186	16,082	67,104	68,510	3,748	444	259	(5,857)	-	-	-	-	-
(17,156)	-	(17,156)	(17,156)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(12,118)	-	-	-	-	-	-	-	-	12,118
(3,951)	-	(3,951)	-	-	-	-	-	(3,951)	-	-	-	-
(10,576)	(10,576)	-	(7,188)	-	-	-	-	-	-	7,188	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
232	232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22,654	15,394	7,260	-	7,260	-	-	-	-	-	-	-	-
(39)	(5)	(34)	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-	-
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

كما في 31 ديسمبر 2017

انقضاء حصة إضافية في شركات تابعة

زيادة حصص غير مسيطرة في شركة تابعة

تحويل إلى احتياطي إجباري

توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة

مراء أسهم خزينة

إصدار أسهم منحة (إيضاح 16)

توزيعات أرباح (إيضاح 16)

إجمالي (الخسائر) الإيرادات المتأصلة للسنة

انقضاء حصة إضافية في شركات تابعة

زيادة حصص غير مسيطرة في شركة تابعة

تحويل إلى احتياطي إجباري

توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة

مراء أسهم خزينة

إصدار أسهم منحة (إيضاح 16)

توزيعات أرباح (إيضاح 16)

إجمالي (الخسائر) الإيرادات المتأصلة للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

1- معلومات حول الشركة

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

وتتمثل أهم أغراض الشركة الأم فيما يلي:

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

إن الشركات التابعة الرئيسية وأنشطتها مبينة في الإيضاح رقم 3.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 14 فبراير 2019؛ لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعـة بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1- أساس الإعداد

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعـة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او 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 المجمعـة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، مع تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف دينار كويتي) ما لم ينص على غير ذلك.

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة بغرض التوافق مع العرض للسنة الحالية. ليس هناك أي تأثير لإعادة التصنيف على حقوق الملكية المسجلة سابقاً وريح السنة المنتهية بذلك التاريخ.

2.2- أسس التجميع

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعـة كما في 31 ديسمبر 2018

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

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

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

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

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

2.3- التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

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

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

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

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3- التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تتمة)

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

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 180 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة.

تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية في الايضاح رقم 2.5. كما تم عرض التأثير الكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018 في الايضاح رقم 25.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3- التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

محاسبة التغطية

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

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

2.4- معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

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

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

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

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

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

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

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

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

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4- معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

توضح التعديلات أن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حصاص 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 (حصاص 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 الحصاص طويلة الأجل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

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 كل تقرير مالي مع إدراج التغيرات في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

اقتناؤها عن إجمالي المقابل المحول، يتم عندئذ إدراج الربح في بيان الدخل المجمع.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

عندما تشكل الشهرة جزءا من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءا 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يحدد الأصل كمتداول عندما:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية،
- يكون محتفظًا 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب الآجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إحصاءات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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 بناءا على نية الإدارة من استخدام الأصل.

عقارات استثمارية

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

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

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية عند البيع أو سحبها نهائيا 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 او الخسائر الناتجة من استبعاد العقار الاستثماري وفقا لمتطلبات تحديد سعر المعاملة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

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

مشاريع البناء – التملك - التحويل

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

قائمة العملاء

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

موجودات أخرى غير ملموسة

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

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

إحصاءات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

موجودات أخرى غير ملموسة (تتمة)

العلامة التجارية

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

الشهرة

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

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

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

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

أ) طريقة حقوق الملكية:

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

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

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

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

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

ب) القياس بالقيمة العادلة

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

إياضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مبدئيا في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك المتاجرة بالطريقة المعتادة: مشتريات او مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في الإطار الزمني السائد في السوق.

القياس المبدئي للأدوات المالية

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

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

اعتبارا من 1 يناير 2018 ، تقوم المجموعة بتصنيف كافة موجوداتها المالية بناءا على نموذج الاعمال المختص لإدارة الموجودات والشروط التعاقدية للأصل ويتم قياسه وفقا للفئات الاتية:

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

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

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

1) الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الاعمال

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

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

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

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

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

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

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

إياضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ 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 الاجل والمدينين التجاريين كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

تم تصنيف القرض إلى طرف ذي علاقة والقرض إلى شركة زميلة ضمن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

يتم لاحقا 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 وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقا 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 لاحقا قياس الاستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقا للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند أسعار تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، وتعرض ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. كما يتم تحويل الأرباح والخسائر المدرجة سابقا 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 وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

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

إيجيبتيا، شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ل.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

(1 الموجودات المالية (تمة)

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر (تمة)

تتضمن هذه الفئة من التصنيف بعض الأوراق المالية والصناديق.

حددت المجموعة تصنيف و قياس موجوداتها المالية كما يلي:

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

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او 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 او غير مباشرة من خلال شركة محاصة وفقا لطريقة حقوق الملكية، حيث اختارت المجموعة قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 باستخدام الاعفاء المتاح من خلال معيار المحاسبة الدول 28: استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة. ويتم تحميل ذلك في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة، مع ادراج صافي التغيرات في القيمة العادلة المسجل كأرباح (خسائر) غير محققة في بيان الدخل المجمع.

ب. قرض إلى شركة زميلة وطرف ني علاقة

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

ج. مدينون تجاريون

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

د. ارصدة لدى البنوك ونقد وودائع

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

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل وفقا للموضح أعلاه.

هـ. موجودات متداولة أخرى

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

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

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

ز. قروض ومدينون- السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

إعادة تصنيف الموجودات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

إيجيبتيا، شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ل.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

(1 الموجودات المالية (تمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية (تمة)

إن الأداة المشتقة المتضمنة هي أداة مختلطة تتضمن أيضا عقد رئيسي غير مشتق يؤدي إلى اختلاف بعض التدفقات النقدية لأداة مجمعة بطريقة مماثلة للمشتقات المستقلة. تؤدي الأداة المشتقة المتضمنة إلى تعديل كلي أو جزئي في التدفقات النقدية على نحو قد لا يكون مطلوباً بموجب العقد على أن يتم التعديل مقابل معدل فائدة معين، أو سعر الأداة المالية أو أسعار السلع أو أسعار تحويل العملات الأجنبية أو مؤشرات أو معدلات الأسعار، أو التصنيف الائتماني أو المؤشر الائتماني، أو متغيرات أخرى شريطة أنه في حالة المتغيرات غير المالية لا تقتصر هذه التعديلات على أحد أطراف العقد. إن الأداة المشتقة المرتبطة بأداة مالية ولكن قابلة للتحويل بموجب عقد على نحو مستقل عن هذه الأداة، او لها طرف مقابل مختلف عن تلك الأداة، فلا تعتبر أداة مشتقة متضمنة، ولكن أداة مالية مستقلة. وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم التعامل مع المشتقات المتضمنة في الموجودات المالية والمطلوبات والعقود الرئيسية غير المالية كمشتقات مستقلة وتسجيلها بالقيمة العادلة عندما تستوفي تعريف المشتقات (المبين أعلاه)، ويكون العقد الرئيسي غير محتفظ به لأغراض المتاجرة او مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. وتم ادراج المشتقات المتضمنة المنفصلة عن العقد الرئيسي بالقيمة العادلة في محفظة المتاجرة مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجمع.

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

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

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)، او
- تغطية التدفقات النقدية عند تغطية مخاطر إمكانية التغير في التدفقات النقدية المتعلق بالمخاطر المحددة المرتبطة بأصل أو التزام معين، أو معاملات محتملة بصورة كبيرة أو مخاطر العملات الاجنبية لالتزام تام غير محقق، او
- تغطية صافي الاستثمار في عمليات أجنبية.

فيما يلي معاملات التغطية التي تستوفي معايير التأهل لمحاسبة التغطية:

أ) تغطية القيمة العادلة

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

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

في حالة استبعاد البند المغطى، تسجل القيمة العادلة غير المطفأة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(1 الموجودات المالية (تتمة)

(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 المتعلق بالجزء الفعال من التغطية مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما تدرج أي أرباح أو خسائر تتعلق بالجزء غير الفعال في بيان الدخل المجمع. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي من هذه الأرباح أو الخسائر المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع.

تستخدم المجموعة القروض التي تحمل فائدة لتغطية التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية على استثماراتها في الشركات التابعة الخارجية. للمزيد من التفاصيل، انظر إيضاح 18.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

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

2) المطلوبات المالية

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

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

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

حددت المجموعة تصنيف وقياس مطلوباتها المالية كما يلي:

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

تتضمن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التحقق المبدئي 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 و ذلك فقط عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) قروض تحمل فائدة

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

تحتسب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحياة 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 وارصدة دائنة أخرى".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(2 المطلوبات المالية (تتمة)

(ج) دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء 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 كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

3) مقاصة الأدوات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب عقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي 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 لازدياد 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 لازدياد 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 كل تقرير مالي. وقامت المجموعة باحتساب مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمقترضين والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

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

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

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

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

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

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

إحصاءات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018 (تتمة)

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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 المتلى.

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.

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

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

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

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

يقوم مقيمون خارجيون بالاشتراك في عملية تقييم العقارات الاستثمارية للمجموعة. وتتخذ الإدارة قرار إشراك المقيمين الخارجيين على اساس 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، او استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة، او نماذج تقييم مناسبة أخرى، او إلى اسعار الوسطاء.

تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بتحليل التحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي تتطلب السياسات المحاسبية للمجموعة اعادة قياسها او اعادة تقييمها. ولغرض هذا التحليل، تتحقق الإدارة من اهم المدخلات التي تم تطبيقها في أحدث عملية تقييم من خلال الموافقة على المعلومات المستخدمة في احتساب تقييم العقود وغيرها من المستندات ذات الصلة.

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

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

إحصاءات حول البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخزون

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

إن كل وحدة أو مجموعة وحدات تتوزع عليها الشهرة:

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

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد أي مؤشر على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة حدوث 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 يتم تحقق خسائر الانخفاض في القيمة.

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

أسهم الخزينة

تمثل 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 اقتناءها في حساب أسهم خزينة ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة؛ يتم قيد الأرباح الناتجة في حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم إلى الاحتياطي الإجمالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المؤقتة المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ترجمة عملات أجنبية

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

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

إيجار عقار في الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ترجمة عملات أجنبية (تتمة)

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

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يحق للموظفين الوافدين والكويتيين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بموجب قانون العمل الكويتي واستنادا إلى فترات الخدمة المتركمة للموظف وطبقا لآخر مرتب ومزايا تم الحصول عليها. يتم احتساب مخصص لهذا الالتزام غير الممول الذي يمثل خطة المزايا المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي 19- مزايا الموظفين، وذلك من خلال احتساب الالتزام المتوقع في حالة انتهاء عمل جميع الموظفين في تاريخ التقرير المالي.

إضافة إلى ما تقدم، فإن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. إن حصة المجموعة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة وفقا 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 اعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية وأثر حدود الاصل باستثناء صافي الفوائد والعوائد على موجودات الخطة (مع استبعاد صافي الفوائد)، يتم إدراجها فوراً في بيان المركز المالي المجمع مع الاضافة او الخصم إلى "الاحتياطيات الأخرى" من خلال بيان الإيرادات الشاملة في فترة حدوثها. ولا يتم اعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى بيان الدخل المجمع في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في:

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

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

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

عقود التأجير

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

المجموعة كمؤجر

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

إيجار عقار في الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر

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

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقدم المجموعة بصورة رئيسية الخدمات الآتية:

الإيرادات اللوجستية

تتكون الإيرادات اللوجستية بصورة رئيسية من إدارة المخزون وخدمات إنجاز الأوامر والنقل والتخزين. قبل 1 يناير 2018، قامت المجموعة بقياس الإيرادات اللوجستية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة والخدمات والتي يتم الإعتراف بها عند إتمام الخدمات.

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

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

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

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

إيرادات التأجير

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

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

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

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

2.6- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

إيرادات من عقود مع العملاء

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

أ. تحديد التزامات الأداء في عقد مجمع

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

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

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

ب. تحديد سعر المعاملة

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

ج. تحديد توقيت أداء الخدمات

(1) الشحن والمناولة وخدمات المشروعات

انتهت المجموعة إلى أن الإيرادات الناتجة من خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات (باستثناء خدمات الوساطة)، وخدمات التخزين والتأجير المقدمة إلى عملاءها يتم تسجيلها على مدار الوقت، حيث يقوم العملاء باستلام الخدمات والاستفادة من المزايا المقدمة من المجموعة بشكل متزامن. وحقيقة أن أي منشأة أخرى لن تحتاج إلى تقديم هذه الخدمات التي قدمتها المجموعة حتى تاريخه يوضح أن العميل يتلقى الخدمات ويستفيد من المزايا التي تقدمها المجموعة كما هي وذلك بشكل متزامن. وبحق للمجموعة الحصول على المدفوعات المتعلقة بالخدمات المقدمة حتى تاريخه بموجب الاتفاقات التعاقدية مع العميل، حيث يحق للمجموعة الحصول على مبلغ يمثل على اقل تقدير تعويض للمجموعة عن 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 اجمالي التكاليف المتوقعة لإنجاز التزامات الأداء. وفيما يتعلق بخدمات التخزين وخدمات التأجير، تسجل المجموعة الإيرادات على أساس القسط الثابت حيث يتم توزيع جهود المجموعة على بند المصروفات خلال فترة التنفيذ.

(2) الإيرادات من الخدمات اللوجستية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

إيرادات من عقود مع العملاء (تتمة)

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 و المجموعة 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 – السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

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

تصنيف الموجودات المالية – السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع – السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

التزامات تأجير تشغيلي – المجموعة كمؤجر

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتنائها

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

الموجودات والالتزامات المحتملة

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

تجميع المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من اغلبيّة حقوق التصويت

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

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

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية 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:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة والموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير ملموسة والشهرة ذات الأعمار غير المحددة 4,721 ألف دينار كويتي و 249,708 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 4,721 ألف دينار كويتي و 258,268 ألف دينار كويتي) على التوالي. تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 7 و8.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة بناء على تحليل مقارنة 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 المخصصة، وعلى أساس معرفة وخبرة المقيم العقاري.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

انخفاض قيمة المدينين التجاريين- السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

يتم تحديد تكلفة خطط مزايا التقاعد والمزايا 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف (تتمة)

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملات تماثل العملات المسجل بها التزامات مزايا ما بعد التوظيف؛ وقياس الجدارة الائتمانية للسندات بحيث لا تقل عن معدل "AA" أو أكثر بالاستعانة بمؤسسة تقييم معتمدة عالمياً، ويتم الاستدلال عليها -وفق الحاجة- مقابل منحى العائد لغرض التوافق مع الأجل المحدد للالتزامات خطط المزايا. كما يتم مراجعة السندات ذات الصلة من حيث مستوى الجودة؛ حيث تستبعد السندات ذات الهامش الائتماني المرتفع من تحليل السندات الذي يتم بناءً عليه تحديد معدل الخصم اخذاً 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 17.

تقييم المخزون

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

3- معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

3- معلومات المجموعة (تتمة)

الشركات التابعة الهامة والمملوكة جزئياً

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

2017	2018	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
105,658	141,316	ملخص بيان الدخل: الإيرادات
12,153	14,590	ربح السنة
2,179	4,596	الخاص بالحصص غير المسيطرة
225,703	248,915	ملخص بيان المركز المالي:
(122,389)	(140,571)	إجمالي الموجودات
103,314	108,344	إجمالي حقوق الملكية
33,823	35,005	أرصدة متراكمة للحصص غير المسيطرة
23,969	28,506	ملخص معلومات التدفقات النقدية:
(17,991)	(23,922)	تشغيل
21,010	(7,089)	استثمار
26,988	(2,505)	تمويل
		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

4- ممتلكات وألات ومعدات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

5- مشاريع قيد التنفيذ

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

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير	16,501
إضافات	18,930
المحول من موجودات غير متداولة أخرى	-
المحول إلى الممتلكات والالات والمعدات (إيضاح 4)	(5,150)
المحول إلى عقار استثماري (إيضاح 6)	(200)
فروق تحويل عملات أجنبية	(16)
كما في 31 ديسمبر	30,065

6- عقارات استثمارية

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

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

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2018 و31 ديسمبر 2017 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة وخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع ذات صلة. تم تحديد القيم العادلة بناء على طريقة السوق. وعند تقدير القيم العادلة للعقارات، تم الاعتبار بأن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على 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 15,078 ألف دينار كويتي (2017: 14,192 ألف دينار كويتي).

تتضمن العقارات الاستثمارية عقار بقيمة دفترية بمبلغ 28,500 ألف دينار كويتي ويمثل قطعة 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)).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

7- موجودات غير ملموسة

التكلفة:	مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	أخرى ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير 2018	38,527	7,271	4,721	-	50,519
المحول من الشهرة (إيضاح 8) إضافات	-	-	-	4,054	4,054
	170	-	-	-	170
كما في 31 ديسمبر 2018	38,697	7,271	4,721	4,054	54,743
<i>الإطفاء المتراكم:</i>					
كما في 1 يناير 2018	(18,415)	(6,160)	-	-	(24,575)
المحمل للسنة	(3,680)	(498)	-	(454)	(4,632)
كما في 31 ديسمبر 2018	(22,095)	(6,658)	-	(454)	(29,207)
صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2018	16,602	613	4,721	3,600	25,536
التكلفة:	مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	أخرى ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير 2017	38,527	7,271	4,721	-	50,519
كما في 31 ديسمبر 2017	38,527	7,271	4,721	-	50,519
<i>الإطفاء المتراكم:</i>					
كما في 1 يناير 2017	(14,879)	(5,662)	-	-	(20,541)
المحمل للسنة	(3,536)	(498)	-	-	(4,034)
كما في 31 ديسمبر 2017	(18,415)	(6,160)	-	-	(24,575)
صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2017	20,112	1,111	4,721	-	25,944

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

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

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

8- الشهرة

التكلفة:	2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير	285,486	273,207
إضافات	-	10,185
المحول الى موجودات غير ملموسة (إيضاح 7) فروق تحويل عملات أجنبية	(4,054)	-
	(4,506)	2,094
كما في 31 ديسمبر	276,926	285,486
انخفاض القيمة:		
كما في 1 يناير و31 ديسمبر	(27,218)	(27,218)
صافي القيمة الدفترية	249,708	258,268

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

8- الشهرة (تتمة)

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

القيمة الدفترية للشهرة	2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
	222,694	225,728
	27,014	32,540
المجموع	249,708	258,268

وحدات إنتاج النقد:

الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة
البنية التحتية

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

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

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة من الاستخدام

إن احتساب القيمة من الاستخدام ذو حساسية للافتراضات التالية:

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

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

9- استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير	59,626
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من شركة زميلة في 1 يناير 2018 (إيضاح 25)	-
كما في 1 يناير (معاد إدراجه)	59,626
إضافات الى استثمار في شركات زميلة	-
إضافات الى استثمار في شركات محاصة	-
حصة في النتائج	4,295
حصة في خسائر شاملة أخرى	-
توزيعات أرباح مستلمة	(1,698)
تعديلات ترجمة عملات اجنبية	591
كما في 31 ديسمبر	62,814

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

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

قضية كوريك (تمة)

- التحكيم بشأن اتفاقية المساهمين

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

- التحكيم بشأن اتفاقية تبعية بنك انتركونتيننتال لبنان

إجراءات التحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل وشركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة. يتعلق هذا النزاع، بالاحتيايل 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 علماً بأن هيئة التحكيم ما زالت في طور التأسيس.

- مطالبات مدير مركز دبي المالي العالمي

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

- مطالبات مركز دبي المالي العالمي ضد ريمون زينة رحمه

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

وفي سياق منفصل، في 5 سبتمبر 2017، قامت شركة مودرن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة الأم) ببدء إجراءات تحكيم ضد شركة كورك تيليكوم بشأن إخلال كورك تيليكوم في سداد رسوم الخدمات المستحقة لشركة مودرن العالمية بموجب اتفاقية خدمات. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 3.4 مليون دولار أميركي (بخلاف الفوائد). عقب تقديم شركة كورك تيليكوم لردّها بتاريخ 14 ديسمبر 2018، تم تقديم جميع المرافعات وعقدت جلسة بتاريخ 29 يناير 2019. والأطراف بانتظار تكوين هيئة التحكيم.

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

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

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
5,491	8,851
9,659	13,818
15,150	22,669
15,150	-
-	4,307
-	18,362
-	22,669

وتصنيفها كالتالي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

موجودات مالية متاحة للبيع
- بالقيمة العادلة
- بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

12- مخزون

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
21,228 (239)	16,736 (239)
20,989	16,497

بضاعة بغرض البيع مرة أخرى
مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة

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

13- مدينون تجاريون

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
397,665 -	357,055 (53,078)
(59,420)	-
338,245	303,977

إجمالي المدينين التجاريين
مخصص الانخفاض في القيمة
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
53,078	56,216
6,659	-
59,737	56,216
-	1,102
905	-
(1,224)	(3,842)
2	(398)
59,420	53,078

كما في 1 يناير

تأثير الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية في 1 يناير (إيضاح 25)

كما في 1 يناير (معاد ادراجه)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 21)

خسائر الائتمان المتوقعة للسنة (إيضاح 21)

مبالغ مشطوبة

أخرى (تتضمن فروق تحويل عملات اجنبية)

كما في 31 ديسمبر

14- موجودات متداولة أخرى

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
31,712	26,552
23,324	12,833
10,092	10,092
7,122	10,108
10,170	7,945
4,340	4,079
1,471	2,804
2,648	1,759
1,327	1,169
7,443	6,984
99,649	84,325

مصروفات مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة لموردين

مطالبات متنازع عليها (إيضاح 26 "ب")

تأمينات

أرصدة مدينة متنوعة

إيرادات مستحقة

أعمال قيد التنفيذ

مطالبات مستحقة متنوعة

مدينو موظفين

أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

15- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

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

16- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

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

(ب) علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

(ج) علاوة إصدار أسهم

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

(د) أسهم خزينة

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

(هـ) توزيعات الأرباح

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

16- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(و) إيرادات شاملة أخرى

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

2018:	احتياطي تحويل 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
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	477	-	-	477
خسائر من تغطية صافي استثمارات (إيضاح 18)	-	(874)	-	-	-	(874)
خسائر من تغطية التدفقات النقدية	-	(109)	-	-	-	(109)
حصة في خسائر شاملة أخرى لشركة محاصة	-	(372)	-	-	-	(372)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	(9,986)	-	-	-	(1,702)	(11,688)
أرباح إعادة قياس برامج المزايا المحددة (إيضاح 17)	-	-	-	590	-	590
	(9,986)	(1,355)	477	590	(1,702)	(11,976)

2017:	احتياطي تحويل 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
موجودات مالية متاحة للبيع:	-	-	444	-	-	444
- صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	-	40	-	-	-	40
ربح تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 18)	-	219	-	-	-	219
ربح تغطية التدفقات النقدية	-	-	-	-	2,314	(3,543)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	(5,857)	-	-	-	-	(5,857)
خسائر إعادة قياس برامج المزايا المحددة (إيضاح 17)	-	-	-	3,748	-	3,748
	(5,857)	259	444	3,748	2,314	908

17- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

برامج مزايا محددة

برامج مزايا أخرى

كما في 31 ديسمبر

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

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

كما في 1 يناير

المحمل خلال السنة

المدفوع خلال السنة

أرباح اكتوارية تتعلق ببرامج المزايا المحددة

أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)

كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

18- قروض تحمل فائدة

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
21,580	16,309
3,000	11,500
49,105	51,194
29,407	25,878
104,862	73,996
13,000	6,916
4,400	-
35,628	33,142
260,982	218,935

التسهيلات بشروط

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

التسهيلات بدون شروط

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

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

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

الجزء المتداول ألف دينار كويتي	الجزء غير المتداول ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
19,871	197,457	217,328
23,429	-	23,429
4,836	3,175	8,011
27	3,676	3,703
5,371	3,140	8,511
53,534	207,448	260,982
132,841	86,094	218,935

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

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

19- مطلوبات غير متداولة أخرى

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
1,693	2,398
8,153	10,616
6,319	7,517
16,165	20,531

الجزء غير المتداول من التزامات تأجير تمويلي مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27) مطلوبات أخرى

20- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
214,914	202,141
100,539	92,760
50,943	47,513
15,881	15,278
6,010	4,332
4,245	5,441
920	1,359
1,473	1,103
389	603
140	140
49,264	41,420
444,718	412,090

دائنون تجاريون
مصروفات مستحقة
مصروفات مستحقة تتعلق بموظفين
ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
زكاة مستحقة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
الجزء قصير الأجل من التزامات التأجير التمويلي مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مطلوبات أخرى

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

21- مصروفات عمومية وإدارية

2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
201,550	186,109
26,123	28,177
29,714	28,909
27,556	30,917
20,152	19,392
12,326	11,209
6,286	5,856
8,621	7,333
3,764	3,820
2,822	2,744
-	1,102
905	-
1,570	1,477
1,809	1,628
9,385	21,841
352,583	350,514

مخصص الانخفاض في قيمة مدينين تجاريين (إيضاح 13)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 13)
رسوم بنكية
دعاية
مصروفات أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

22- ضرائب

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

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

23- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

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

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

24- مشتقات الأدوات المالية

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

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

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

عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

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

مبادلات أسعار الفائدة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

24- مشتقات الأدوات المالية (تتمة)

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق	القيمة العادلة الموجبة ألف دينار كويتي	القيمة العادلة السالبة ألف دينار كويتي	القيمة الاسمية ألف دينار كويتي	خلال سنة واحدة ألف دينار كويتي	من سنة إلى خمس سنوات ألف دينار كويتي
	190	-	24,934	24,934	-
	250	-	20,865	-	20,865
	440	-	45,799	24,934	20,865

2018

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:

عقود عملات أجنبية آجلة

مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية:

مبادلات أسعار الفائدة

2017

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:

عقود عملات أجنبية آجلة

مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية:

مبادلات أسعار الفائدة

25- تأثير الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

الانتقال

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

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

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

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

التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	تعديلات الانتقال	القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	قروض ومدينون	125,690	-	125,690
مدينون تجاريون	قروض ومدينون	303,977	(6,659)	297,318
قرض إلى طرف ذي علاقة	قروض ومدينون	61,525	44	61,569
قرض إلى شركة زميلة	قروض ومدينون	35,098	-	35,098
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	108,611	-	108,611
موجودات مالية متاحة للبيع - أسهم	موجودات مالية متاحة للبيع	18,362	(5,813)	12,549
موجودات مالية متاحة للبيع - صناديق	موجودات مالية متاحة للبيع	4,307	-	4,307
إجمالي الموجودات المالية		657,570	(12,428)	645,142

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

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

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

أرباح مرحلة ألف دينار كويتي	حصص غير مسيطرة ألف دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات ألف دينار كويتي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف دينار كويتي
693,404	49,787	2,280	(28,775)
2,406	-	(2,406)	-
(5,813)	-	-	333
(272)	(18)	-	-
(621)	-	-	-
(4,841)	(1,818)	-	-
(9,141)	(1,836)	(2,406)	333
684,263	47,951	(126)	(28,442)

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

26- التزامات محتملة وارتباطات وأسمالية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

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

مطالبات قانونية

(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات PCO

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

وبتاريخ 23 أبريل 2011، أرسلت الشركة الأم مطالبة موثقة بحوالي 47 مليون دولار تدين بها الحكومة الأمريكية للشركة الأم فيما يتعلق بعقد مكتب المشاريع والتعاقدات. ورفض مسؤول التعاقدات المطالبة المقدمة من الشركة الأم بتاريخ 15 ديسمبر 2011 واستأنفت الشركة الأم قرار الرفض أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش. وبصفة منفصلة، ادعت الحكومة الأمريكية أن الشركة الأم مدينة لها بمبلغ 80 مليون دولار تتعلق بعقد مكتب المشاريع والتعاقدات وطلبت سداد المبلغ. وطعنت الشركة الأم بمطالبة الحكومة الأمريكية لدفع المبلغ أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضم 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 الحكومة الأمريكية على الطلب ورفضت الاستئناف بتاريخ 9 ديسمبر 2014. طعنت الشركة الأم على قرار المجلس أمام الدائرة الفيدرالية بمحكمة الاستئناف الأمريكية بتاريخ 8 أبريل 2015. وبتاريخ 16 أبريل 2018، أكدت هيئة الدائرة الاتحادية قرار محكمة طعون مجلس خدمات الجيش الذي رفض استئناف الشركة الأم لعدم الاختصاص.

وبعد قرار الدائرة الاتحادية، وبتاريخ 21 سبتمبر 2018، تقدمت الشركة الأم بشكوى معدلة في أمر معلق يخص عقد مكتب المشاريع والتعاقدات أمام محكمة الدعاوى الفيدرالية تطلب، من بين أمور أخرى، إعادة مبلغ 17 مليون دولار قامت الحكومة الأمريكية بمصادرته من قبل (كما ورد بمزيد من الوصف أدناه) وكذلك تطلب إعلان حكم بأنه لا يجوز للحكومة الأمريكية أن تحجز مبالغ مستحقة قانونا من الحكومة الأمريكية للشركة الأم استناداً إلى احتمال وجود دين على الشركة الأم بموجب عقد مكتب المشاريع والتعاقدات. وقد تم ضم هذا الامر مع الامر 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 اقتراحا لإصدار الحكم بشأن المرافعات، بالإضافة إلى اقتراح لضم قضية **DDKS** مع قضية **COFC** التي لا زالت عالقة والمشار إليها أعلاه. . بتاريخ 6 ديسمبر 2018، استجابت المحكمة لطلب الشركة الأم بضم القضيتين. بتاريخ 17 ديسمبر 2018، قدمت حكومة الولايات المتحدة اقتراحا برد دعوى **DDKS**. بتاريخ 28 ديسمبر 2018، قدمت الشركة الأم ردها على اقتراح الحكومة الأمريكية وكان رد حكومة الولايات المتحدة واجبا بتاريخ 11 يناير 2019، ولكن تم تعليق الاجراءات في قضية **DDKS**. بانتظار انتهاء حالة إغلاق الحكومة الأمريكية. عند انتهاء حالة الإغلاق، ستقوم حكومة الولايات المتحدة بتقديم ردها، ومن المرجح أن يتم عندها تحديد موعد جلسة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية

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) ("الشركة")، وهي شركة تابعة للشركة الأم، لصالح الإدارة العامة للجمارك فيما يتعلق بتنفيذ عقد. طبقًا لهذا القرار، قامت الإدارة العامة للجمارك بتسييل الكفالة المذكورة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007.

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

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

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

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

ج) العقد رقم 157 للمراحل الأولى والثانية والثالثة من قسيمة في منطقة جنوب أمغرة

تتضمن العقارات الاستثمارية عقار بقيمة دفترية بمبلغ 28,500 ألف دينار كويتي يمثل قطعة أرض تقع جنوب أمغرة تم الحصول عليها من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقد ايجار (إيضاح 6).

في 3 يوليو 2018، أخطرت الهيئة الشركة الأم بعزمها إنهاء عقد الايجار المشار اليه أعلاه لزعمها بانتهاء سريانه في 30 يونيو 2018، وطالبت الهيئة الشركة الام بتسليم قطعة الأرض. استنادا الى الرأي القانوني للمستشار القانوني الخارجي للشركة الام، 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 بنذب خبير لإبداء الرأي حول ثبوت التجديد الضمني عقد الايجار المذكور أعلاه بموجب القانون. ولم تصدر محكمة أول درجة حكمها في القضايا المشار اليها، وبتاريخ 9 سبتمبر2018 صدر قرار الإخلاء الإداري رقم (ه.ع.ص.129/2018) وطعنت عليه الشركة الام أمام القضاء بالدعوى رقم 2018/5600 إداري/12 وما زال هذا الطعن متداولاً حتى الآن، ولم تتمكن الشركة الأم (بعد التشاور مع المستشار القانوني الخارجي) من تحديد النتائج المحتملة للقضايا.

د) قضايا شركة كي جي إل

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

26- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

(د) قضايا شركة كي جي إل (تتمة)

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

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

	مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
2018			
بيان الدخل المجمع			
الإيرادات	-	862	862
مصروفات عمومية وإدارية	(44)	(359)	(403)
إيرادات فوائد	3,732	-	3,732
تكاليف تمويل	-	(81)	(81)
بيان المركز المالي المجمع:			
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 9)			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر (إيضاح 10)			
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	81	2,111	2,192
قرض الى طرف ذي علاقة	42,054	-	42,054
قرض الى شركة زميلة (إيضاح 10)	-	35,321	35,321
مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 19 و20)	389	8,153	8,542
	مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
2017			
بيان الدخل المجمع			
الإيرادات	-	908	908
مصروفات عمومية وإدارية	(67)	(380)	(447)
إيرادات فوائد	2,615	-	2,615
تكاليف تمويل	-	(154)	(154)
بيان المركز المالي المجمع:			
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 9)			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر (إيضاح 10)			
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	356	1,752	2,108
قرض الى طرف ذي علاقة	61,525	-	61,525
قرض الى شركة زميلة (إيضاح 10)	-	35,098	35,098
مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة	22	11,197	11,219

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

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

	2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي
مزايا قصيرة الأجل	3,872	3,843

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تتضمن المزايا قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 2,399 ألف دينار كويتي (2017: 2,246 ألف دينار كويتي).

28- معلومات القطاعات التشغيلية

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال الخاصة بها بصورة منفصلة بفرض 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 اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها بتقديم خدمات لوجيستية شاملة للعملاء تتضمن الشحن والنقل وخدمات العقود اللوجستية والإمدادات الخاصة بالمشروعات والمعارض والأحداث الهامة.

- البنية التحتية

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

	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها ألف دينار كويتي	البنية التحتية ألف دينار كويتي	تعديلات واستعدادات ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018				
الإيرادات				
عملاء خارجيين	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 استهلاك	35,892	130,981	(12,032)	154,841
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	465,210	936,541	(624,826)	776,925

إفصاحات أخرى:

	الشهرة (إيضاح 8)	موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)	إنفاق رأسمالي	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
	222,694	5,077	(18,110)	-
	27,014	20,459	(64,549)	1,320
	-	-	(82,858)	-
	-	(199)	-	-
	249,708	25,536	1,320	-

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2018

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها ألف دينار كويتي	البنية التحتية ألف دينار كويتي	تعديلات وأستبعادات ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
الإيرادات	1,060,598	346,435	-	1,407,033
عملاء خارجيين	967	11,784	(12,751)	-
ما بين القطاعات	1,061,565	358,219	(12,751)	1,407,033
إجمالي الإيرادات	1,061,565	358,219	(12,751)	1,407,033
التناجج	33,751	120,884	(19,412)	135,223
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة استهلاك إطفاء	33,751	120,884	(19,412)	135,223
الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إيرادات فوائدها تكاليف تمويل	33,751	120,884	(19,412)	135,223
الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	33,751	120,884	(19,412)	135,223
ربح السنة	33,751	120,884	(19,412)	135,223
إجمالي الموجودات	742,337	1,060,781	(74,178)	1,728,940
إجمالي المطلوبات	378,269	845,364	(518,285)	705,348
إفصاحات أخرى:	225,728	32,540	-	258,268
الشهرة (إيضاح 8)	5,899	20,045	-	25,944
موجودات غير ملموسة (إيضاح 7) إنفاق رأسمالي	(18,122)	(46,223)	(366)	(64,711)
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	-	12,767	-	12,767

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 2018

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

تحليل معلومات الإيرادات

يعرض الجدول التالي تحليل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

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

تستند الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات الجغرافية الاخرى

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

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

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

معلومات إضافية:

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر نتيجة استخدام الأدوات المالية وتدار هذه المخاطر من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح. تتضمن المطلوبات المالية الأساسية لدى المجموعة، باستثناء المشتقات، القروض ذات معدلات الفائدة والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. لدى المجموعة أيضاً توزيعات أرباح مستحقة. تتكون الموجودات المالية لدى المجموعة من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والودائع قصيرة الأجل. كما تحتفظ المجموعة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى 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 والهيكـل التنظيمي الذي تطبـقه 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 تركزات مخاطر الائتمان المحددة طبقاً لذلك. لا يوجد تركزات جوهرية محددة لمخاطر الائتمان.

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

معلومات إضافية:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

محمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

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

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

مدينون تجاريون

إن تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بالسمات الفردية لكل عميل. إن تأثير السمات الديموغرافية لقاءة العملاء لدى المجموعة بما في ذلك مخاطر التعثر على مستوى قطاع الاعمال 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 او أي اشكال تأمينية أخرى يتم الحصول عليها من بنوك او مؤسسات مالية أخرى طيبة السمعة.

بموجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، تقوم المجموعة تحليل انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية، ونوع المنتج، ونوع العميل وتقييمه الائتماني، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد او غيرها من اشكال الضمانات الائتمانية). ويعكس احتساب المخصص النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المبينة في الايضاح رقم 13.

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

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

خسائر الائتمان المقدرة

معدل خسائر الائتمان

المتوقعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

31 ديسمبر 2017		المدينون التجاريون				
		عدد أيام التأخر في السداد				
متداولة ألف	دينار كويتي	30-60 يوماً ألف	61-90 يوماً ألف	91 - 120 يوماً ألف	أكثر من 120 يوماً ألف	الإجمالي ألف
المجموع الكلي المقدر للقيمة الدفترية في حالة التعثر	202,603	48,968	17,904	8,801	9,308	69,471
						357,055

التقد 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 المجمع في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017 يعادل القيمة الدفترية في تاريخ التقرير المالي.

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

مخاطر السيولة

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

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

المطلوبات المالية	أقل من شهر ألف	من شهر إلى ثلاثة أشهر ألف	من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً ألف	من ستة إلى خمس سنوات ألف	المجموع ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2018	1,542	3,084	45,838	253,805	304,269
قروض تحمل فائدة					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	37,060	74,120	333,538	-	444,718
توزيعات أرباح مستحقة	-	8,223	-	-	8,223
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	16,165	16,165
إجمالي المطلوبات المالية	38,602	85,427	379,376	269,970	773,375

المطلوبات المالية	أقل من شهر ألف	من شهر إلى ثلاثة أشهر ألف	من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً ألف	من ستة إلى خمس سنوات ألف	المجموع ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2017	17,810	9,302	22,797	201,443	251,352
قروض تحمل فائدة					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	34,340	68,680	309,070	-	412,090
توزيعات أرباح مستحقة	-	8,361	-	-	8,361
مطلوبات أخرى غير متداولة	-	-	-	20,531	20,531
إجمالي المطلوبات المالية	52,150	86,343	331,867	221,974	692,334

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

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 الدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالتزامات الديون للمجموعة التي تحمل أسعار فائدة متغيرة.

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

الحساسية لأسعار الفائدة

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

الحركة بعدد 50 نقطة أساسية		التأثير على بيان الدخل المجمع	
2018	2017	2018	2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
±1,200	±895		

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

الحساسية لأسعار العملات الأجنبية

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

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%		التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		التأثير على بيان الدخل المجمع	
2018	2017	2018	2017	2018	2017
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
+1,212	±163	±52	±765		

دولار أمريكي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

29 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

أوراق مالية مسعرة:

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر اسعار 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 الاخرى وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في إيضاح 30.

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة:

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

المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة: و

المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

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

المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي
-	109,246	109,246
-	35,321	35,321
-	42,054	42,054
-	106	106
3,479	-	3,479
3,479	186,727	190,206
-	15,150	15,150
190	-	190
250	-	250
3,919	201,877	205,796

2018

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

استثمار في شركة زميلة

قرض الى شركة زميلة

قرض الى طرف ذي علاقة

أسهم

استثمار في صناديق

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أسهم

موجودات مالية مشتقة:

عقود عملات اجنبية آجلة

مبادلات اسعار الفائدة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي
-	108,425	108,425
-	186	186
-	108,611	108,611
-	4,307	4,307
153	-	153
219	-	219
372	112,918	113,290

2017

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

استثمار في شركة زميلة

أسهم غير مسعرة

موجودات مالية متاحة للبيع:

أسهم غير مسعرة

موجودات مالية مشتقة:

عقود عملات اجنبية آجلة

مبادلات اسعار الفائدة

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

لا توجد أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2018 و2017.

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

المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي
-	112,918	112,918
-	(5,769)	(5,769)
-	110,678	110,678
217,827	217,827	217,827
(16,427)	(16,427)	(16,427)
201,877	201,877	201,877

كما في 1 يناير

تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على القيمة العادلة (إيضاح 25)

تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على إعادة التصنيف (إيضاح 25)

إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى

أخرى زاندا المشتريات (المبيعات) والتحويل

كما في 31 ديسمبر

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

لم تتمكن ادارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2018 نتيجة لعوامل عدم التأكد المرتبطة بها وبالتالي تم

تسجيل الاستثمار بقيمته العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 10).

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

موجودات مالية متاحة للبيع- السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2018

31- إدارة رأس المال

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

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

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

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

Agility 

Agility 

Agilitycorp 

Agility.com 

المكتب الرئيسي

تلفون: +965 1 809 222

إيميل: kuwait@agility.com

علاقات المستثمرين

تلفون: +965 1 809 222

إيميل: investor@agility.com